

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٦١١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٥	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية السعودية للعمل التطوعي
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للعمل التطوعي - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمرات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٢٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

تقرير المراجع المستقل

الجمعية السعودية للعمل التطوعي الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٠٨٦,٨٣٠	٥,١٣٩,٣٢٥	٤	نقد لدى البنوك
٩٥,١٣٧	١٢١,٤٩٣	٦	أرصدة مدينة أخرى
٥,١٨١,٩٦٧	٥,٢٦٠,٨١٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٧١٢,٥٢٧	٨,٦٧٨,٨٥٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨	موجودات غير ملموسة
٨,٧٨٧,٥٢٧	٨,٧٢٨,٨٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٩٦٩,٤٩٤	١٣,٩٨٩,٦٧١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩٦,٩١٩	٩٦,٨٧٤	٩	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٧,١٣٢	٣٦٠,٨٠٨	١٠	مخصص منافع الموظفين
٤٠٤,٠٥١	٤٥٧,٦٨٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٥٦٥,٤٤٣	٨,٥٣١,٩٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	صافي الأصول المقيدة
١٣,٥٦٥,٤٤٣	١٣,٥٣١,٩٨٩		إجمالي صافي الأصول
١٣,٩٦٩,٤٩٤	١٣,٩٨٩,٦٧١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي			
				الإيرادات والتبرعات
٣٠٥,٥٦٥	٣٩٣,٦٤٢	---	٣٩٣,٦٤٢	تبرعات نقدية عامة
١٠٢,٠٠٠	---	---	---	تبرعات نقدية مقيدة
١٠٠,٠٠٠	---	---	---	تبرعات عينية
٣٦٨,١٠٧	٥٦٢,٧٩٦	---	٥٦٢,٧٩٦	تبرعات خدمية
١٥١,٢٠٠	١٢٧,٣٥٠	---	١٢٧,٣٥٠	اشتراكات عضوية
٨٥٨,٨١٨	٨٢٨,٧٣٨	٨٢٨,٧٣٨	---	١٢ إعانات الوزارة
---	٢,٤٨٤	---	٢,٤٨٤	إيرادات أخرى
---	---	(٨٢٨,٧٣٨)	٨٢٨,٧٣٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٨٨٥,٦٩٠	١,٩١٥,٠١٠	---	١,٩١٥,٠١٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(١,٢٨٧,٢٦٩)	(١,٥٨٢,٤٢٤)	---	(١,٥٨٢,٤٢٤)	١٣ مصاريف أنشطة
(٤٩٥,٧٦٦)	(٣١٠,٨٦٦)	---	(٣١٠,٨٦٦)	١٤ مصاريف إدارية وعمومية
(٤٢,٣٢٦)	(٣٣,٦٧٤)	---	(٣٣,٦٧٤)	٧ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	---	(٢٥,٠٠٠)	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٨٥٠,٣٦١)	(١,٩٥١,٩٦٤)	---	(١,٩٥١,٩٦٤)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٣٥,٣٢٩	(٣٦,٩٥٤)	---	(٣٦,٩٥٤)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٢,٢٥٠	٣,٥٠٠	---	٣,٥٠٠	البنود الاستثنائية
٤٧,٥٧٩	(٣٣,٤٥٤)	---	(٣٣,٤٥٤)	تسويات سنوات سابقة
١٣,٥١٧,٨٦٤	١٣,٥٦٥,٤٤٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٦٥,٤٤٣	التغير في صافي الأصول
١٣,٥٦٥,٤٤٣	١٣,٥٣١,٩٨٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٣١,٩٨٩	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧,٥٧٩	(٣٣,٤٥٤)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٤٢,٣٢٦	٣٣,٦٧٤	إستهلاك ممتلكات و آلات و معدات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	اطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠٠,٠٠٠)	---	تبرعات عينية - موجودات غير ملموسة
٦٥,٢٣١	٥٣,٦٧٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
٨٠,١٣٦	٧٨,٨٩٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٣٤٠)	(٢٦,٣٥٦)	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٤	(٤٥)	أرصدة دائنة أخرى
٧٦,٢٧٠	٥٢,٤٩٥	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٧٦,٢٧٠	٥٢,٤٩٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥,٠١٠,٥٦٠	٥,٠٨٦,٨٣٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٥,٠٨٦,٨٣٠	٥,١٣٩,٣٢٥	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

الجمعية السعودية للعمل التطوعي هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٦١١) بتاريخ ١٤٣٢/١٢/٢٣ هـ. يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام 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.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠١/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٢ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية السعودية للعمل التطوعي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم عمل إعادة تبويب لأرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة ومعدات وبرامج	١٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقنتاه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

الموقع الإلكتروني	٢٥%
-------------------	-----

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات و الصدقات و الزكوات و المنح و الهبات و التي تتلقاها الجمعية من الداعمين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل و أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم اثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات و صدقات و هبات و منح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٠-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك سامبا
١,٠٤١,٨٧٤	١,٩٥١,٠٥٣	البنك الأول
٤,٠٤٤,٩٥٦	٣,١٨٨,٢٧٢	المجموع
٥,٠٨٦,٨٣٠	٥,١٣٩,٣٢٥	

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٨٦,٨٣٠	٥,١٣٩,٣٢٥
٥,٠٨٦,٨٣٠	٥,١٣٩,٣٢٥

نقد لدى البنوك
المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠
٧٠,٧٥٨	٧٠,٠٠٠
١٨,٩٧٩	٢٧,٩٧٧
---	١٨,١١٦
٩٥,١٣٧	١٢١,٤٩٣

تأمينات مستردة - عامل نظافة والضيافة
إيجار مدفوع مقدماً
مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
مدينون مجموعات متطوعة
المجموع

٧- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	أجهزة ومعدات وبرامج	أثاث ومفروشات	السيارات	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٨,٩٢٥,٠٥٧	١٩٣,١٩١	٤٦,٩٥٠	٧٨,٠٠٠	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨,٩٢٥,٠٥٧	١٩٣,١٩١	٤٦,٩٥٠	٧٨,٠٠٠	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك					
٢١٢,٥٣٠	١١٨,٣٩٥	١٦,١٣٦	٧٧,٩٩٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٣,٦٧٤	٢٨,٩٧٩	٤,٦٩٥	---	---	إضافات
٢٤٦,٢٠٤	١٤٧,٣٧٤	٢٠,٨٣١	٧٧,٩٩٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
٨,٧١٢,٥٢٧	٧٤,٧٩٦	٣٠,٨١٤	١	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨,٦٧٨,٨٥٣	٤٥,٨١٧	٢٦,١١٩	١	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨- الموجودات غير الملموسة

المجموع	الموقع الإلكتروني		البيان
	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء			
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		الإضافات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٥٢	١١,٣٤٢	تأمينات إجتماعية مستحقة
٤,٠٠٠	---	إيرادات اشتراكات مقدمة
٨٣,٠٦٧	٧٤,١٩٢	مخصص الإجازات
---	١١,٣٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٦,٩١٩	٩٦,٨٧٤	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤١,٩٠١	٣٠٧,١٣٢	رصيد أول السنة
٦٥,٢٣١	٥٣,٦٧٦	المكون خلال السنة
٣٠٧,١٣٢	٣٦٠,٨٠٨	المجموع

* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة و تعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١ - صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	---	إعانة الوزارة - التميز المؤسسي للمنظمات
---	(٣٢٨,٧٣٨)	٣٢٨,٧٣٨	---	إعانة الوزارة - البرامج و الأنشطة
---	(٤٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	---	إعانة الوزارة - الطوارئ
٥,٠٠٠,٠٠٠	---	---	٥,٠٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - دعم التشغيل
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨٢٨,٧٣٨)	٨٢٨,٧٣٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

١٢ - إعانات الوزارة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي للمنظمات
---	٤٠٠,٠٠٠	الطوارئ
٨٠٠,٠٠٠	٣٢٨,٧٣٨	البرامج و الأنشطة
٥٨,٨١٨	---	دعم رواتب الموظفين
٨٥٨,٨١٨	٨٢٨,٧٣٨	المجموع

١٣ - مصاريف الأنشطة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٠٣٥	١٤٥,٤٠٤	مشروع توعية الأفراد بثقافة العمل التطوعي
٨٥,١٦٣	١٦١,٢٥٣	مشروع تكامل لإنشاء وحدات تطوعية للقطاع الأهلي
٥٣,٣٨٢	٣٧,٨١١	مشروع تدريب مدربين على ثقافة التطوع
١٤٩,٥٢٢	١٢٨,٧٥٤	مشروع فرصة لإنشاء وحدات تطوعية للقطاع العام
٥٣٥,٢٦٦	٣٠٨,٢٨٧	مشروع احتساب الساعات التطوعية
١١٥,٠٨٩	١٤٢,٢٩٦	مشروع تنظيم فعالية اليوم العالمي للتطوع
٢٧,٨٠٣	١٧٠,٨١٨	مشروع تطوير الموقع الالكتروني
٢٢٨,٠٠٩	٤٨٧,٨٠١	مشروع دعم المجموعات التطوعية
١,٢٨٧,٢٦٩	١,٥٨٢,٤٢٤	المجموع

١٤ - المصاريف الإدارية و العمومية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,١٣٢	١٦٥,٦١٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٠,٩٤٠	١٧,٨٣٥	التأمينات الإجتماعية
٦٥,٢٣٠	٥٣,٦٧٦	منافع الموظفين
١١٣,٠٥٧	٣٠,٥٥٢	إيجارات
٢٤,٦١٢	٦,٩٢٣	عقود الصيانة والتشغيل
---	١,٤٦١	مصاريف اشتراكات
٢٥٩	٤٣٦	بريد واتصالات وانترنت
٤,٠٢٩	٦٣٦	ضيافة ونظافة
١,٩٠٢	١,٢١٥	تكاليف مهنية واستشارات
٣,١٣٣	٤,٦٩٨	محروقات وصيانة واصلاح وتأمين السيارات
٣٦,٨٤٠	١٣,٣١٥	مصاريف حكومية
---	٥٢	أدوات مكتبية وقرطاسية
---	١,٠٠٠	غرامات وتعويضات
٣,٧٥٠	---	علاقات عامة وتسويق
٥٩,٨٧٦	١١,٦١٩	الإجازات
٣,٧٨٥	---	شحن وتوصيل
٢٩٦	٩٥	عمولات بنكية
٦,٣٣٥	١,٤٦٢	كهرباء ومياه
٥٩٠	٢٧٥	مصاريف متنوعة
٤٩٥,٧٦٦	٣١٠,٨٦٦	المجموع

١٥ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٧- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م و تفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية و الأعمال و تعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي و التي لا تتطلب تعديلات و تعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أى تقدير حسابي للأثار المحتملة. و مع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية و التي تمثل اجمالي عملياتها، و ذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و عليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

١٨- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفتقر فإنها تفتقر بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة و تعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤/١١/١٤٤٢هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٢م.