

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 ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	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 ١٥-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية السعودية للعمل التطوعي

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية السعودية للعمل التطوعي - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٠) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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



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 بشكل 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. وبعد 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 بالحكومة 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 عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ٢٤/١١/٢٠٢٤ م

الموافق: ٢٠/١١/٢٠٢٤ م

عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم (٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,١٣٩,٣٢٥	٤,٤٣٩,٠٤٤	٤	نقد لدى البنوك
١٢١,٤٩٣	٢٨,٨٦٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٥,٢٦٠,٨١٨	٤,٤٦٧,٩١٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٦٧٨,٨٥٣	٨,٦٤٧,٤٥٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٨	موجودات غير ملموسة
٨,٧٢٨,٨٥٣	٨,٦٧٢,٤٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٩٨٩,٦٧١	١٣,١٤٠,٣٦٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩٦,٨٧٤	٨٢,٢٣٠	٩	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٣٦٠,٨٠٨	٣٩٩,٦٥٢	١٠	مخصص منافع الموظفين
٤٥٧,٦٨٢	٤٨١,٨٨٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٥٣١,٩٨٩	٧,٦٥٨,٤٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	صافي الأصول المقيدة
١٣,٥٣١,٩٨٩	١٢,٦٥٨,٤٨٦		إجمالي صافي الأصول
١٣,٩٨٩,٦٧١	١٣,١٤٠,٣٦٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	٢٠٦,٨٥٠	---	٢٠٦,٨٥٠	٣٩٣,٦٤٢
تبرعات خدمية	٥١٠,٠٧٦	---	٥١٠,٠٧٦	٥٦٢,٧٩٦
اشتراكات عضوية	١١٤,٧٠٠	---	١١٤,٧٠٠	١٢٧,٣٥٠
إعانات الوزارة	---	---	---	٨٢٨,٧٣٨
إيراد تبرع قطاع خاص	---	٣٨٧	٣٨٧	---
إيرادات أخرى	٢٧,٥٤٣	---	٢٧,٥٤٣	٢,٤٨٤
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٨٧	(٣٨٧)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٨٥٩,٥٥٦	---	٨٥٩,٥٥٦	١,٩١٥,٠١٠
المصاريف والمساعدات				
مصاريف أنشطة	(١,٣٩٢,٦٨٣)	---	(١,٣٩٢,٦٨٣)	(١,٥٨٢,٤٢٤)
مصاريف إدارية وعمومية	(٣٠١,١٠٧)	---	(٣٠١,١٠٧)	(٣١٠,٨٦٦)
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٩,٠٧١)	---	(٢٩,٠٧١)	(٣٣,٦٧٤)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٢٥,٠٠٠)	---	(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(١,٧٤٧,٨٦١)	---	(١,٧٤٧,٨٦١)	(١,٩٥١,٩٦٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٨٨٨,٣٠٥)	---	(٨٨٨,٣٠٥)	(٣٦,٩٥٤)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	١٤,٨٠٢	---	١٤,٨٠٢	٣,٥٠٠
التغير في صافي الأصول	(٨٧٣,٥٠٣)	---	(٨٧٣,٥٠٣)	(٣٣,٤٥٤)
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٥٣١,٩٨٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٣١,٩٨٩	١٣,٥٦٥,٤٤٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٧,٦٥٨,٤٨٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٦٥٨,٤٨٦	١٣,٥٣١,٩٨٩

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٤٥٤)	(٨٧٣,٥٠٣)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٣,٦٧٤	٢٩,٠٧١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٣,٦٧٦	٩٥,١٤٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
٧٨,٨٩٦	(٧٢٤,٢٨٧)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٦,٣٥٦)	٩٢,٦٢٥	أرصدة مدينة أخرى
(٤٥)	(١٤,٦٤٤)	أرصدة دائنة أخرى
---	(٥٦,٣٠١)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٥٢,٤٩٥	(٧٠٢,٦٠٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
---	٢,٣٢٦	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
---	٢,٣٢٦	صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
٥٢,٤٩٥	(٧٠٠,٢٨١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥,٠٨٦,٨٣٠	٥,١٣٩,٣٢٥	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٥,١٣٩,٣٢٥	٤,٤٣٩,٠٤٤	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ - الجمعية السعودية للعمل التطوعي هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٦١١) بتاريخ ١٤٣٢/١٢/٢٣ هـ.
- ب - 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.

ج - تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١١/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٧/٠٤م.

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 السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات 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:

٢٥%

سيارات

١٠%

أثاث ومفروشات

١٥%

أجهزة ومعدات وبرامج

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 ملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير ملموسة المقنتاه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة 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 ملموسة 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 ملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

٢٥%

الموقع الإلكتروني

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 سيحصل 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 والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من الداعمين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات وصدقات وهبات ومنح 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 ووظائف 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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك سامبا
١,٩٥١,٠٥٣	٢,٠٣٥,١٣٩	البنك الأول
٣,١٨٨,٢٧٢	٢,٤٠٣,٩٠٥	المجموع
٥,١٣٩,٣٢٥	٤,٤٣٩,٠٤٤	

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٥,١٣٩,٣٢٥	٤,٤٣٩,٠٤٤	المجموع
٥,١٣٩,٣٢٥	٤,٤٣٩,٠٤٤	

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	تأمينات مستردة - عامل نظافة والضيافة
٧٠,٠٠٠	---	إيجار مدفوع مقدماً
٢٧,٩٧٧	٢٣,٤٦٨	مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
١٨,١١٦	---	مدينون مجموعات متطوعة
١٢١,٤٩٣	٢٨,٨٦٨	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 ٢٠١٩/١٢/٣١م
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	---	---	---	إستبعادات
٨,٩٢١,٠٥٧	١٨٩,١٩١	٤٦,٩٥٠	٧٨,٠٠٠	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
مجمع الإستهلاك					
٢٤٦,٢٠٤	١٤٧,٣٧٤	٢٠,٨٣١	٧٧,٩٩٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢٩,٠٧١	٢٤,٩٣١	٤,١٤٠	---	---	إضافات
(١,٦٧٤)	(١,٦٧٤)	---	---	---	إستبعادات
٢٧٣,٦٠١	١٧٠,٦٣١	٢٤,٩٧١	٧٧,٩٩٩	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية					
٨,٦٧٨,٨٥٣	٤٥,٨١٧	٢٦,١١٩	١	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٨,٦٤٧,٤٥٦	١٨,٥٦٠	٢١,٩٧٩	١	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٨- الموجودات غير الملموسة

المجموع	الموقع الإلكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء		
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الإضافات
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٣٤٢	١٠,١٦٠	تأمينات إجتماعية مستحقة
---	١,٥٠٠	إيرادات اشتراكات مقدمة
٧٤,١٩٢	٧٠,٥٧٠	مخصص الإجازات
١١,٣٤٠	---	أرصدة دائنة أخرى
٩٦,٨٧٤	٨٢,٢٣٠	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٧,١٣٢	٣٦٠,٨٠٨	رصيد أول السنة
٥٣,٦٧٦	٩٥,١٤٥	المكون خلال السنة
---	(٥٦,٣٠١)	المسدد خلال السنة
٣٦٠,٨٠٨	٣٩٩,٦٥٢	المجموع

* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الإلتئمان 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 الإلتئمان المتوقعة.

١١ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيراد تبرع قطاع خاص - اليوم العالمي للتطوع	---	٣٨٧	(٣٨٧)	---
إعانة الوزارة - دعم التشغيل	٥,٠٠٠,٠٠٠	---	---	٥,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٧	(٣٨٧)	٥,٠٠٠,٠٠٠

١٢ - إعانات الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي للمنظمات
---	٤٠٠,٠٠٠	الطوارئ
---	٣٢٨,٧٣٨	البرامج والأنشطة
---	٨٢٨,٧٣٨	المجموع

١٣ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٨١	١,٤٨٤	إيراد رسائل نصية
---	١,٠٠٠	إيراد تعويض حوادث
١,٨٦٢	---	إيراد استرجاع مبلغ تأمين طبي
٢٣,٥٠٠	---	إيراد خدمات الجمعية
٢٧,٥٤٣	٢,٤٨٤	المجموع

١٤ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٥,٤٠٤	٢٠٣,٥٤٠	مشروع توعية الأفراد بثقافة العمل التطوعي
١٦١,٢٥٣	١٧٢,٣٢٠	مشروع تكامل لإنشاء وحدات تطوعية للقطاع الأهلي
٣٧,٨١١	٨٦,٦٠٦	مشروع تدريب مدربين على ثقافة التطوع
١٢٨,٧٥٤	١٥٠,١٨٦	مشروع فرصة لإنشاء وحدات تطوعية للقطاع العام
٣٠٨,٢٨٧	٢٢١,٣٣٤	مشروع احتساب الساعات التطوعية
١٤٢,٢٩٦	١١٦,٣٤٦	مشروع تنظيم فعالية اليوم العالمي للتطوع
١٧٠,٨١٨	١٠٨,٠٨٤	مشروع تطوير الموقع الالكتروني
٤٨٧,٨٠١	٣٣٤,٢٦٧	مشروع دعم المجموعات التطوعية
١,٥٨٢,٤٢٤	١,٣٩٢,٦٨٣	المجموع

١٥ - المصاريف الإدارية و العمومية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٦١٦	١٢٨,٧٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٨٣٥	١٨,١٨١	التأمينات الإجتماعية
٥٣,٦٧٦	٩٥,١٤٥	منافع الموظفين
٣٠,٥٥٢	٣١,٣٧٥	إيجارات
٦,٩٢٣	٦,٩١٩	عقود الصيانة والتشغيل
١,٤٦١	٧٥٠	مصاريف اشتراكات
٤٣٦	٣٨٤	بريد واتصالات وانترنت
٦٣٦	٣٩٦	ضيافة ونظافة
١,٢١٥	٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٤,٦٩٨	٤٠٣	محرقات وصيانة واصلاح وتأمين السيارات
---	٣٣٢	صيانة أجهزة
١٣,٣١٥	٥,٠١٥	مصاريف حكومية
٥٢	٣٩	أدوات مكتبية وقرطاسية
١,٠٠٠	٣٥٠	غرامات وتعويضات
---	٣٧٧	علاقات عامة وتسويق
١١,٦١٩	١٠,٠٨٤	الإجازات
٩٥	٩٥	عمولات بنكية
١,٤٦٢	١,٤٤٩	كهرباء ومياه
٢٧٥	٥٦٢	مصاريف متنوعة
٣١٠,٨٦٦	٣٠١,١٠٧	المجموع

- ١٦- الأصول والالتزامات المحتملة
خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية انفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
- ١٧- الارتباطات الرأسمالية
لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
- ١٨- الأحداث اللاحقة
تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
- ١٩- 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 تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد 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 ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام 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.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١١/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٧/٠٤م.