

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١١٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التطوع الصحية أثر

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التطوع الصحية أثر- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٥) 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 وتدفقاتها النقدية للسنة المالية 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمرجعنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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

جمعية التطوع الصحية أثر

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً 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 جوهريّة 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 سواء 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٥,٩٥٠	١,٧١٠,٣٣٢	٤	نقد لدى البنوك
١٥,٦٩٣	١٥,٤١٠	٦	أرصدة المدينة أخرى
١٠١,٦٤٣	١,٧٢٥,٧٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٠,٧٣٥	١٢٥,٣٥٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
---	٢,٥٣٣	٨	موجودات غير ملموسة
١٢٠,٧٣٥	١٢٧,٨٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢٢,٣٧٨	١,٨٥٣,٦٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨٧,٦٥٠	---	٩	أرصدة دائنة أخرى
٨٧,٦٥٠	---		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٣٤,٧٢٨	٤١٥,٦٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
---	١,٤٣٧,٩٦٢	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٣٤,٧٢٨	١,٨٥٣,٦٢٥		إجمالي صافي الأصول
٢٢٢,٣٧٨	١,٨٥٣,٦٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية	٣٠,٠٦٩	---	٣٠,٠٦٩	١٠٠,٠٠٠
١١ التبرعات النقدية المقيدة	---	٢,١٧٧,٢١٠	٢,١٧٧,٢١٠	---
١٢ اعانة الوزارة	٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	---
١٣ اعانة جهات أخرى	٦٤٦,٠٠٠	---	٦٤٦,٠٠٠	---
اشتركاكات	---	---	---	٤٠,٣٠٠
تبرعات تخفيض التزام	---	---	---	٢٠,٠٠٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٦٣٩,٢٤٨	(١,٦٣٩,٢٤٨)	---	---
اجمالي الإيرادات والتبرعات	٢,٣٦٥,٣١٧	١,٤٣٧,٩٦٢	٣,٨٠٣,٢٧٩	١٦٠,٣٠٠
المصروفات والخسائر				
١٤ مصروفات الأنشطة	(١,٨٢٦,٠٦٩)	---	(١,٨٢٦,٠٦٩)	---
١٥ المصروفات العمومية والإدارية	(٢٤١,٨٤٧)	---	(٢٤١,٨٤٧)	(٢٥,١٩٠)
٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٦,١٩٩)	---	(١٦,١٩٩)	(٣٨٢)
٨ استهلاك أصول غير ملموسة	(٢٦٧)	---	(٢٦٧)	---
اجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٠٨٤,٣٨٢)	---	(٢,٠٨٤,٣٨٢)	(٢٥,٥٧٢)
التغير في صافي الأصول	٢٨٠,٩٣٥	١,٤٣٧,٩٦٢	١,٧١٨,٨٩٧	١٣٤,٧٢٨
صافي الأصول في بداية السنة	١٣٤,٧٢٨	---	١٣٤,٧٢٨	---
صافي الأصول في نهاية السنة	٤١٥,٦٦٣	١,٤٣٧,٩٦٢	١,٨٥٣,٦٢٥	١٣٤,٧٢٨

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٧٢٨	١,٧١٨,٨٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٣٨٢	١٦,١٩٩	تعديلات على التغير في صافي الأصول
---	٢٦٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٥,١١٠	١,٧٣٥,٣٦٣	استهلاك ممتلكات استثمارية
		التغير في صافي الأصول المعدل
(١٥,٦٩٣)	٢٨٣	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨٧,٦٥٠	(٨٧,٦٥٠)	الرصدة المدينة أخرى
٢٠٧,٠٦٧	١,٦٤٧,٩٩٦	أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢١,١١٧)	(٢٠,٨١٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٢,٨٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٢١,١١٧)	(٢٣,٦١٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٥,٩٥٠	١,٦٢٤,٣٨٢	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	٨٥,٩٥٠	النقد لدى البنوك بداية السنة / الفترة
٨٥,٩٥٠	١,٧١٠,٣٣٢	النقد لدى البنوك نهاية السنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التطوع الصحية أثر، هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤) بتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٠هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. نشر ثقافة وقيم التطوع وتعزيز روح العطاء والمبادرة
٢. تأهيل وتمكين المتطوعين في المجال الصحي.
٣. خلق الفرص ومشاريع توعوية للتطوع الصحي وإيجاد بيئة محفزة.
٤. المساهمة في تقديم الخدمات الحية التطوعية وبرامج التنقيف الصحي.
٥. تعزيز أثر التطوع الصحي على الأفراد المجتمع ودعم الدراسات الابحاث.
٦. تطوير مجالات التطوع الصحي وبرامجه ومواردهم.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١١/١١/١٤٤٢هـ الموافق ٢١/٠٦/٢٠٢١ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية التطوع الصحية أثر الخيرية 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).

- تتمثل ارقام المقارنة في الفترة من ٢٦ مارس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

أسس القياس

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

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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

تحسينات في املاك الغير	حسب مدة عقد الإيجار
معدات واجهزة	٢٥%
عدد وادوات	٢٥%
أجهزة وحاسب الى	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

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 المقدرة 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 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.

٥-٢ 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.

٦-٢ 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 اثبات 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 الانتماء المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع 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.

٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين 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 اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات 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.

٨-٢ التبرعات

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

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة 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.

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 وافتراسات 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 والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١٠,٣٣٢	٨٥,٩٥٠	مصرف الانماء
١,٧١٠,٣٣٢	٨٥,٩٥٠	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١٠,٣٣٢	٨٥,٩٥٠	نقدية لدى البنوك
١,٧١٠,٣٣٢	٨٥,٩٥٠	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٤١٠	١٥,٦٩٣	إيجارات مدفوعة مقدما
١٥,٤١٠	١٥,٦٩٣	المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الى	عدد وادوات	معدات واجهزة	تحسينات في املاك الغير	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٢١,١١٧	١٠,٧٥٠	٤,٨٦٢	٥٥,٠٠٠	٨,٢٧١	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٠,٨١٤	٩,٢١٦	١٠,٢٩٩	---	١,٢٩٩	---	إضافات
١٤١,٩٣١	١٩,٩٦٦	١٥,١٦١	٥٥,٠٠٠	٩,٥٧٠	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك						
٣٨٢	٧٠	١٩٩	٦	١٠٧	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٦,١٩٩	١,٢٥٥	٣,٣٠١	٥,٨٩٠	١,٥٣٠	٤,٢٢٣	إضافات
١٦,٥٨١	١,٣٢٥	٣,٥٠٠	٥,٨٩٦	١,٦٣٧	٤,٢٢٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية						
١٢٠,٧٣٥	١٠,٦٨٠	٤,٦٦٣	٥٤,٩٩٤	٨,١٦٤	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٢٥,٣٥٠	١٨,٦٤١	١١,٦٦١	٤٩,١٠٤	٧,٩٣٣	٣٨,٠١١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨- أصول غير ملموسة

البيان	برامج	
	ريال سعودي	المجموع
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	---	---
إضافات	٢,٨٠٠	٢,٨٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢,٨٠٠	٢,٨٠٠
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	---	---
إضافات	٢٦٧	٢٦٧
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٦٧	٢٦٧
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	---	---
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٥٣٣	٢,٥٣٣

٩- ذمم دائنة موظفين

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٨٧,٦٥٠
---	٨٧,٦٥٠

ذمم دائنة موظفين
المجموع

١٠- الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المقبوض خلال السنة	(المنصرف) خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الحملة الوطنية التطوعية للتوعية بفيروس كورونا (مجتمع واع)	---	٢,٣٠٠,٠٠٠	(١,٣٩٤,٤١٦)	٩٠٥,٥٨٤
مشروع الرعاية المنزلية	---	٧٧٧,٢١٠	(٢٤٤,٨٣٢)	٥٣٢,٣٧٨
المجموع	---	٣,٠٧٧,٢١٠	(١,٦٣٩,٢٤٨)	١,٤٣٧,٩٦٢

١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٠٠,٠٠٠	---
٧٧٧,٢١٠	---
٢,١٧٧,٢١٠	---

حملة مجتمع واعي
مشروع الرعايا المنزلية
المجموع

١٢- اعانة الوزارة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠٠,٠٠٠	---
٥٠,٠٠٠	---
٩٥٠,٠٠٠	---

حملة مجتمع واعي
اعانة تأسيسه
المجموع

١٣- اعانة جهات أخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠,٠٠٠	---
٢٠٠,٠٠٠	---
٦٥,٠٠٠	---
٨٥,٠٠٠	---
٢٠,٠٠٠	---
١٢,٥٠٠	---
١٠,٠٠٠	---
٥,٠٠٠	---
٨,٠٠٠	---
٤٠,٥٠٠	---
٦٤٦,٠٠٠	---

مؤسسة عبدالله السبيعي
الراجحي القابضة
مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح
العنود الخيرية
مجمع تداو
جمعية سمح
جمعية سند
جمعية الخيرية الدلم
المكتب التعاوني
جهات أخرى
المجموع

١٤- مصروفات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٣٩٤,٤١٦	مشروع حملة واعي
---	٢٤٤,٨٣٢	مشروع الرعاية المنزلية
---	١٢٤,٠٠٠	مشروع تدريب قادة التطوع الصحي
---	٤٤,٢٨٨	مشروع اكااديمية تدريب المتطوعين
---	١٠,٥٣٣	مشروع تدريب الأطباء الزمالة
---	٨,٠٠٠	مشروع مركز الأبحاث والقياس
---	١,٨٢٦,٠٦٩	المجموع

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٤٩,٤٤٧	الرواتب والأجور الاساسية
---	٢٩,٤٧٠	تأمينات اجتماعية
٣,٦٧٩	١,٤٨٩	مستلزمات مكتبية
٦١	٦٥٨	الوقود والمحروقات
---	٨,١٨٢	مطبوعات
---	٤١٥	مواد التنظيف
---	١٨٧	مستلزمات المطبخ
---	٣٠٥	أدوات مستهلكة مصروفة
---	٢,٨٤٠	مستهلكات أخرى
---	١,٦١٠	صيانة وإصلاح -المباني
---	٥٠٨	صيانة وإصلاح - الات ومعدات
---	٣,٠٠٩	الكهرباء
---	٤,٩٠١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦٤٤	٣,٨٦٣	مصاريف الضيافة
٩,٣٠٦	١١,٣٢١	الإيجارات
١,٥٠٠	---	مصاريف تدريب
١٠,٠٠٠	---	تكاليف مهنية أخرى
---	١٦,٧٧٦	مصاريف الدعاية والاعلان
---	١١٥	مصاريف بنكية وعمولات
---	٦,٧٥١	مصرف قيمة الضريبة المضافة
٢٥,١٩٠	٢٤١,٨٤٧	المجموع

١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات 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 اثر جوهري على القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

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 لاستثمارات 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

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

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة توقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال 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 التزام 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 للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١١/١١/١٤٤٢هـ الموافق ٢١/٠٦/٢٠٢١