

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)
حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)

حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة

الفهرس

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع

حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)
محاسبون ومراجعون قانونيون

الهدية

وسيم الجديعي
ترخيص رقم (٩٨٤)



١٠ ذو القعدة ١٤٤٦هـ
الموافق ٠٨ مايو ٢٠٢٥م

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٤٧,٥١٣	٣٥,٥٥٥	٣	النقد
٤٥,٠٠٠	٠	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٢,٥١٣	٣٥,٥٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٨١	١٠,٢٠٧	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٥٤٣	١,١٣٠	٦	أصول غير ملموسة، صافي
٩,١٢٤	١١,٣٣٧		إجمالي الأصول غير متداولة
٣٠١,٦٣٧	٤٦,٨٩٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٥,١٧٥	٤٨,٧١٠	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,١٧٥	٤٨,٧١٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي الأصول
(١٤٦,٩٢٢)	(١٥١,٩٢٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤٣,٣٨٤	١٥٠,١٠٥		صافي الأصول المقيدة
٢٩٦,٤٦٢	(١,٨١٨)		إجمالي صافي الأصول
٣٠١,٦٣٧	٤٦,٨٩٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)

حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات نقدية عامة	٢,٩٠٣	٠	٢,٩٠٣	٤,٩٨٤
برنامج بيتنا مسئوليتنا	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
إعانة الوزارة السنوية	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠
برنامج رمضان أمان	٠	٠	٠	١٩,٥٠٠
تبرعات عينية	٠	٠	٠	٨٠٠
الإيرادات الأخرى	٠	٠	٠	١,٥٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٩٠٣	٥٠,٠٠٠	٥٢,٩٠٣	١٧٦,٧٨٤
المصروفات والخسائر:				
٨ مصروفات الأنشطة	٠	(٣٤٣,٢٧٩)	(٣٤٣,٢٧٩)	(٢٠٩,١١٤)
٩ المصروفات العمومية والإدارية	(٧,٩٠٤)	-	(٧,٩٠٤)	(٧,٠١٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧,٩٠٤)	(٣٤٣,٢٧٩)	(٣٥١,١٨٣)	(٢١٦,١٢٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٥,٠٠١)	(٢٩٣,٢٧٩)	(٢٩٨,٢٨٠)	(٣٩,٣٤٠)
صافي الأصول في بداية العام	(١٤٦,٩٢٢)	٤٤٣,٣٨٤	٢٩٦,٤٦٢	٣٣٥,٨٠٢
صافي الأصول في نهاية العام	(١٥١,٩٢٣)	١٥٠,١٠٥	(١,٨١٨)	٢٩٦,٤٦٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)
 حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٣٤٠)	(٢٩٨,٢٨٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٦٥٢	١,٥٥٤	(+) إستهلاك ممتلكات والأيت ومعدات
٤١٣	٤١٣	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٨,٢٧٥)	(٢٩٦,٣١٣)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٤,١٢٩)	٤٣,٥٣٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١١٧,٤٠٤)	(٢٠٧,٧٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٩٩)	(٤,١٨٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٤,٨٩٩)	(٤,١٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
(١٢٢,٣٠٣)	(٢١١,٩٥٨)	رصيد النقد في بداية السنة
٣٦٩,٨١٦	٢٤٧,٥١٣	رصيد النقد في نهاية السنة
٢٤٧,٥١٣	٣٥,٥٥٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١١٠٨) الصادر في تاريخ ١٤٤٠/٠٥/٠٦ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي منطقة حائل .

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- استقطاب وإدارة وتدريب المتطوعين
- تصميم وتنفيذ المشاريع التطوعية والاجتماعية
- نشر ثقافة العمل التطوعي بطريقة علمية وعملية.
- توجيه الطاقات الشابة نحو العمل الايجابي.
- المساهمة في البرامج الشرعية والخدمية والتنمية والصحية والتعليمية بنطاق خدماتها.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢.٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر دليلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة. وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. قيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٧-٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥	المباني
٥	السيارات
٢٥	تحسينات على مباني
١٠	أثاث ومفروشات
٥,٥٥	آلات ومعدات وأجهزة

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم

١٠-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقا لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية
 - التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٩٢٢	٥,٣٥٧	نقد بالصندوق
٢٤٠,٥٩١	٣٠,١٩٨	نقد بالبنوك
٢٤٧,٥١٣	٣٥,٥٥٥	

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥,٠٠٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٥,٠٠٠	٠	

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	أجهزة وطابعات	أثاث ومفروشات	المجموع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٩٧٤	٠	٨,٩٧٤
إضافات	٠	٤,١٨٠	٤,١٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٩٧٤	٤,١٨٠	١٣,١٥٤
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٩٣	٠	١,٣٩٣
إهلاك العام	١,٣٤٥	٢٠٩	١,٥٥٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٧٣٨	٢٠٩	٢,٩٤٧
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٥٨١	٠	٧,٥٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٢٣٦	٣,٩٧١	١٠,٢٠٧

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

٦- أصول غير ملموسة

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد أول العام	٢,٧٥٠	٢,٧٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٧٥٠	٢,٧٥٠
الإطفاء		
رصيد أول العام	١,٢٠٧	٧٩٤
إضافات خلال العام	٤١٣	٤١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٢٠	١,٢٠٧
صافي القيمة الدفترية	١,١٣٠	١,٥٤٣

جمعية العمل التطوعي وخدمة المجتمع
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٨)
 حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,١٧٥	٤٧,٧٠٠	مصروفات مستحقة
٠	١,٠١٠	بنوك دائنة
٥,١٧٥	٤٨,٧١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	٨- مصروفات الأنشطة
٥٨,٤٤١	١٩٨,١١١	١٩٨,١١١	٠	برنامج بيتنا مسئوليتنا
٢٥,٥٠٠	٨٢,٤٥٥	٨٢,٤٥٥	٠	برنامج فلنغرسها
٨,٢٢٥	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠	مبادرة بركتنا(تكريم كبار السن)
٢٢,٠٠٠	١,٨٠٠	١,٨٠٠	٠	مبادرة فطوركم يصلكم
٢٨٨	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٠	برنامج "أفكار" مصاصي ممنوعين
٧٩,٩١٥	١٧,٦٤٣	١٧,٦٤٣	٠	برنامج رمضان أمان
٢,٧٤٠	٨٧٠	٨٧٠	٠	برنامج أنا إيجابي
٠	٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠	٠	برنامج تحقيق أمنية
٣,٠٠٠	٠	٠	٠	برنامج جائزة جود للمبادرات التطوعية
٦,٢٠٠	٠	٠	٠	برنامج دمك حياة
٢,٨٠٥	٠	٠	٠	اليوم العالمي للتطوع
٢٠٩,١١٤	٣٤٣,٢٧٩	٣٤٣,٢٧٩	٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩- المصروفات العمومية والإدارية
٢,٤٦٦	٤,١٤٠	رسوم بنكية
٠	١,٠٥٠	دعاية وإعلان
٦٥٢	١,٥٥٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٣	٤١٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٣٥	٠	سفر وانتقالات
١,٣٣٠	٧٤٧	قرطاسية ومطبوعات
١,٣١٤	٠	صيانة وترميم
٧,٠١٠	٧,٩٠٤	

١٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٠٨ مايو ٢٠٢٥م.