

الجمعية السعودية للموارد البشرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٠٣٢)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

## 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 ٦-١٢	٥-الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

### تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية السعودية للموارد البشرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للموارد البشرية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) 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 الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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 بمراجعتنا 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.

لفت انتباه:

بلغت صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٤٧١,٤١٦) ريال سعودي، في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك ٩٤,١٣٧ ريال سعودي، وبلغت صافي الأصول غير المقيدة مدين (٥٨١,٨٦٧) ريال سعودي.

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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

(٢)

### تقرير المراجع المستقل

### الجمعية السعودية للموارد البشرية 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 الإقتصادية 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 استجابة 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 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)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩٤,٥١٣	٩٤,١٣٧	٤	نقد لدى البنوك
٤٩,١٢٤	٦٩,٠٨٠	٦	ذمم و أرصدة مدينة أخرى
٣٤٣,٦٣٧	١٦٣,٢١٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣١,٤٤٣	٢٤,١٢٣	٧	الممتلكات و الآلات و المعدات
٣١,٤٤٣	٢٤,١٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧٥,٠٨٠	١٨٧,٣٤٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٩٣,٩٧٥	٢٨٠,٥٢٩	٨	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٤١٧	١٧,٢٦٢	٩	مخصص منافع الموظفين
١٩٤,٣٩٢	٢٩٧,٧٩١		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٣٩٩,١٢٥)	(٥٨١,٨٦٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧٩,٨١٣	٤٧١,٤١٦	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٨٠,٦٨٨	(١١٠,٤٥١)		مجموع صافي الأصول
٣٧٥,٠٨٠	١٨٧,٣٤٠		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
---	٦,٨٤٠	---	٦,٨٤٠	تبرعات عامة
٢٤٦,٥٠٠	---	---	---	١١ تبرعات نقدية مقيدة
٣٨,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	---	٢٧,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٧,٢٤٥	---	---	---	تبرعات عينية - أصول ثابتة
٣٤٢,٥١٣	---	---	---	اعانات الوزارة
---	---	(١٠٨,٣٩٧)	١٠٨,٣٩٧	قيد إعادة تصنيف
٦٣٤,٧٥٨	٣٤,٣٤٠	(١٠٨,٣٩٧)	١٤٢,٧٣٧	اجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والخسائر
(٣٢,٢٠٠)	(١٠٨,٣٩٧)	---	(١٠٨,٣٩٧)	١٢ مصروفات الأنشطة
(٤٦٢,٨٨٣)	(٢٠٩,٧٦٢)	---	(٢٠٩,٧٦٢)	١٣ مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٨١٥)	(٧,٣٢٠)	---	(٧,٣٢٠)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٩٩,٨٩٨)	(٣٢٥,٤٧٩)	---	(٣٢٥,٤٧٩)	اجمالي المصروفات والخسائر
١٣٤,٨٦٠	(٢٩١,١٣٩)	(١٠٨,٣٩٧)	(١٨٢,٧٤٢)	التغير في صافي الأصول
٤٥,٨٢٨	١٨٠,٦٨٨	٥٧٩,٨١٣	(٣٩٩,١٢٥)	صافي الأصول في بداية السنة
١٨٠,٦٨٨	(١١٠,٤٥١)	٤٧١,٤١٦	(٥٨١,٨٦٧)	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) 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
١٣٤,٨٦٠	(٢٩١,١٣٩)	التغير في صافي الأصول
٤,٨١٥	٧,٣٢٠	استهلاك ممتلكات و الآت و معدات
٤١٧	١٦,٨٤٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٧,٢٤٥)	---	تبرعات عينية - أصول ثابتة
٣٢,٠٠٠	---	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٦٤,٨٤٧	(٢٦٦,٩٧٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٩١٣)	(١٩,٩٥٦)	أرصدة مدينة أخرى
٩٣,٩٨٤	٨٦,٥٥٤	أرصدة دائنة أخرى
(٩,٧٩٥)	---	المستخدم من منافع الموظفين
٢١٢,١٢٣	٦٦,٥٩٨	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٢٤٤,١٢٣	(٢٠٠,٣٧٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥٠,٣٩٠	٢٩٤,٥١٣	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٩٤,٥١٣	٩٤,١٣٧	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية السعودية للموارد البشرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٢) وتاريخ ١/٢٧/١٤٣٩هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (١٦٨٦١) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي :

- تطوير الممارسة في مجال تنمية الموارد البشرية.
- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الموارد البشرية.
- إيجاد بيئة لتبادل المعرفة والخبرة بين المهنيين لتنمية الموارد البشرية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١/١٣/١٤٤٣هـ الموافق ٢٢/٠٨/٢٠٢١م.

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.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية السعودية للموارد البشرية وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي 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 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.

**٢-٣ 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:

الأثاث و المفروشات	٢٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%
أجهزة كمبيوتر	١٥%
كاونتر استقبال و ملحقاته	٢٠%

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.

**٢-٤ الإيرادات**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها 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 أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات 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.

**٢-٥ 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.

**٢-٦ التبرعات العينية**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

## ٢-٧ 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 و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## ٤- نقد لدى البنوك

١-٤

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الإنماء
٩٤,١٣٧	٢٩٤,٥١٣	
٩٤,١٣٧	٢٩٤,٥١٣	المجموع

## ٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٩٤,١٣٧	٢٩٤,٥١٣	
٩٤,١٣٧	٢٩٤,٥١٣	المجموع

## ٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة تكوين القادة
٤٧,٩٢٢	٤٧,٩٢٢	
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	شركة راد الابتكار التجارية
١,٢٠٢	١,٢٠٢	ضريبة القيمة المضافة
١٩,٤٠٧	---	ايجار مقدم
٥٤٩	---	عهد
(٣٢,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٩,٠٨٠	٤٩,١٢٤	المجموع

## ٧- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	ريال سعودي	أجهزة كهربائية	ريال سعودي	أجهزة كمبيوتر	ريال سعودي	كاونتر استقبال و ملحقاته	ريال سعودي	المجموع	ريال سعودي
الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠,٤٥٠	٣,٩٣٤	١١,١٩٥	١,٠٠٠	٣٦,٥٧٩				
الرصيد كما في م٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠,٤٥٠	٣,٩٣٤	١١,١٩٥	١,٠٠٠	٣٦,٥٧٩				
مجمع الاستهلاك									
الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	٢,٢٤٣	٤٥٠	٢,٢٧٨	١٦٥	٥,١٣٦				
إضافات	٤,٠٩٢	٧٨٨	٢,٢٤٠	٢٠٠	٧,٣٢٠				
الرصيد كما في م٢٠٢٠/١٢/٣١	٦,٣٣٥	١,٢٣٨	٤,٥١٨	٣٦٥	١٢,٤٥٦				
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	١٨,٢٠٧	٣,٤٨٤	٨,٩١٧	٨٣٥	٣١,٤٤٣				
الرصيد كما في م٢٠٢٠/١٢/٣١	١٤,١١٥	٢,٦٩٦	٦,٦٧٧	٦٣٥	٢٤,١٢٣				

## ٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

م٢٠٢٠	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٦٧٩	١٥٣,٦٧٩	رواتب مستحقة
٣٠,٣٢٦	٣٠,٣٢٦	إجازات مستحقة
٩٢,٢٣٤	٥,٧٣٤	إيجارات مستحقة
٤,٢٣٦	٤,٢٣٦	سلف موظفين
٥٤	---	أخرى
٢٨٠,٥٢٩	١٩٣,٩٧٥	المجموع

## ٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٩٥	٤١٧	رصيد أول السنة
٤١٧	١٦,٨٤٥	المكون خلال السنة
(٩,٧٩٥)	---	المُسدّد خلال السنة
٤١٧	١٧,٢٦٢	رصيد آخر السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختارت الجمعية تطبيق الاجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

## ١٠ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	الوارد خلال السنة	المُستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
اعانة الوزارة	٣٤٢,٥١٣	---	(٧٢,٣٦٠)	٢٧٠,١٥٣
مؤسسة سليمان الراجحي لمشروع تأسيس كيان مستقل	٤٦,٥٠٠	---	---	٤٦,٥٠٠
تبرع وقف محمد بن عبدالله الجميح لمشروع تأهيل و توظيف الأرامل	١٩٠,٨٠٠	---	(٣٦,٠٣٧)	١٥٤,٧٦٣
الإجمالي	٥٧٩,٨١٣	---	(١٠٨,٣٩٧)	٤٧١,٤١٦

## ١١ - تبرعات نقدية مقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	---	تبرع وقف محمد بن عبدالله الجميح لمشروع تأهيل و توظيف الأرامل
٤٦,٥٠٠	---	مؤسسة سليمان الراجحي لمشروع تأسيس كيان مستقل
٢٤٦,٥٠٠	---	المجموع

## ١٢ - مصروفات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٨,٨١٢	مصاريف تشغيلية
---	١,٣٣٢	كهرباء و مياه
---	٤٢,١٨٦	تدريب
٢٣,٠٠٠	---	دعاية و اعلان
٩,٢٠٠	٣٦,٠٦٧	مشروع تأهيل المطلقات و الأامل
٣٢,٢٠٠	١٠٨,٣٩٧	المجموع

## ١٣ - المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٩٠٥	١٣٢,٤٠٥	رواتب و أجور وما في حكمها
٨٠,٠٣٥	٤٨,١٧٢	الايجارات
٥٣,٢٥٠	---	أتعاب مهنية و استشارات
٣٩,٠١٥	---	دعاية و اعلان
٣٢,٠٠٠	---	مصروف ديون مشكوك فيها
٣,٨٤٨	١,٤١٣	هاتف و فاكس و انترنت
٣,٥٧١	٢,١٣٨	ضيافة و نظافة
٢,١٦٣	---	ضريبة القيمة المضافة
٥١٥	٤٣٠	مستلزمات حاسب
١٢٩	٤٢٥	صيانة واصلاح
٣٥	٦٠٩	قرطاسية و لوازم مكتبية
---	١,٣٢٥	رسوم حكومية
---	٦,٠٠٠	مكافات
٤١٧	١٦,٨٤٥	مصروف منافع الموظفين
٤٦٢,٨٨٣	٢٠٩,٧٦٢	المجموع

## ١٤ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ١٥ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ١٦ - الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ١٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 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 الإئتمان:**

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

**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 سقف 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 الإلتزام 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.

**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.

**١٨- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة بتاريخ ١٣/٠١/٢٠٢١هـ الموافق ٢٢/٠٨/٢٠٢١م.