

الجمعية السعودية للموارد البشرية
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الإجتماعية برقم (١٠٣٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
و تقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٠ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية للموارد البشرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للموارد البشرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية ، كما أنها التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، القوائم المالية الأولى للجمعية وتعبير عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م على الرغم من ان تاريخ التسجيل في ١٠/١٧/٢٠١٧

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دانياً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريه ، بمفردها أو في مجموعةها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكـل ومحـوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبـر عن المعاملات والأحداث التي تمتـها بطـريقة تحقق عـرضـاً عـادـلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية للموارد البشرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي اوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢١ ربيع الاول ١٤٤١ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الموافق : ١٨ نوفمبر ٢٠١٩ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	الأصول
<u>الأصول المتداولة</u>	
٥٠,٣٩٠	(٣) النقد لدى البنوك
٧٦,٢١١	(٤) ذمم وارصدة مدينة أخرى
١٢٦,٦٠١	مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>	
٢٩,٠١٣	(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات
٢٩,٠١٣	مجموع الأصول غير المتداولة
١٥٥,٦١٤	اجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>	
٩٩,٩٩١	(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٩,٩٩١	مجموع الالتزامات المتداولة
٩,٧٩٥	الالتزامات الغير المتداولة
٩,٧٩٥	مجموع الالتزامات الغير المتداولة
١٠٩,٧٨٦	اجمالي الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>	
٤٥,٨٢٨	صافي الأصول غير المقيدة
٤٥,٨٢٨	اجمالي صافي الأصول
١٥٥,٦١٤	اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			

الإيرادات والمكاسب

٢٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٥٣,٥٠٠	١٥٣,٥٠٠	-	تبرع مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي لمشروع تأسيس كيان مستقل
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	إنانات الوزارة
=	(١٥٣,٥٠٠)	١٥٣,٥٠٠	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٢٣,٥٠٠	-	٤٢٣,٥٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف

المصروفات والخسائر

٣٧٧,٣٥١	-	٣٧٧,٣٥١	(٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٣٢١	-	٣٢١	(٥)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٧٧,٦٧٢	-	٣٧٧,٦٧٢		إجمالي المصروفات والخسائر
٤٥,٨٢٨	-	٤٥,٨٢٨		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٤٥,٨٢٨

التغير في صافي الأصول

٣٢١

إلاك العقارات والآلات والمعدات

٩,٧٩٥

المكون من مخصص نهاية الخدمة

٥٥,٩٤٤

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

(٧٦,٢١١)

ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٩٩,٩٩١

مصاروفات مستحقة وارصدة دائنة

٧٩,٧٢٤

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٢٩,٣٣٤)

شراء العقارات والآلات والمعدات

(٢٩,٣٣٤)

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٥٠,٣٩٠

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية للموارد البشرية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتتميمه الاجتماعيه برقم (١٠٣٢) بتاريخ ٥١٤٣٩/٠١/٢٧

الموافق ١٧ اكتوبر ٢٠١٧ م و مقرها الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلى :-

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

السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي و تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية و فيما يلى اهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على اساس السنة التي امضتها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتفاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدى.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو منافع أو تجهيزات أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصادر عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

النقدية وشبيه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بباقي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المתרعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المתרعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٣) النقد لدى البنوك

٥٠,٣٩٠

بنك الإنماء

٥٠,٣٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٤) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٤٢٠٤٨

إيجار مقدما

٢,١٦٣

ضريبة القيمة المضافة

٣٢,٠٠٠

شركة راد الابتكار

٧٦,٢١١

إضاحات حول المقرن المالي
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (البالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي الموارد والأصول والمعدات

الكلفة	الأصول والمروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	كاونتر استقبال وملحقاته	إجمالي إجمالي
الإضافات خلال السنة	٢٠٦٤٥٠	٣٦٩٥٠	١٠٠٠٠	٢٩٠٣٣٤	٢٩٠٣٣٤
الرصيد في نهاية السنة	٣٠٦٤٥٠	٣٦٩٣٦	١٦٠٠٠	٢٩٠٣٣٤	٢٩٠٣٣٤
الإهلاك المتراكם	٥٠	٥٨	١٥	٣٢١	٣٢١
أهلاك السنة	١٩٨	١٩٨	٥٨	٣٢١	٣٢١
الرصيد في نهاية السنة	٥٠	٥٠	١٥	٣٢١	٣٢١
الفحص الدقيقية	٣٦٨٩٣	٣٦٨٨٤	٩٨٥	٢٩٠١٣	٢٩٠١٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠٠٤٥٣				

(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

۳۱ دیسمبر ۲۰۱۸ م

៩៦

عайд العنزي

ג-ב

جازات مستحقة

۷۰۳۲۹

وأنت مستحقة

99,991

(٧) المصروفات العمومية والإدارية

۳۱ دیسمبر ۲۰۱۸ م

三·四·一九七

رواتب واجور وما في حكمها

३८०

دعاية واعلان

三

سورة حكم ملة

Wave

لوازمه مکتبیہ و قرطاسیہ

۱۴۲۷

خوازف

20 212

1-2

3 NO. 3

كافية زهرة الخدمة

三

231

NAME _____

عَمَّا (٨)

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٨/١١/٢٠١٩