

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 ٢٠١٩ م

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 ١٣-٦	٥-الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة /أعضاء الجمعية العمومية
 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 ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

للتوضيح:

بلغت صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٥٧٩,٨١٣ ريال سعودي، في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك ٢٩٤,٥١٣ ريال سعودي ، وبلغت صافي الأصول غير المقيدة عجز (٣٣٩,١٢٥) ريال سعودي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والملكون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول على إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.





(٢)

تقرير المراجعة المستقل**الجمعية السعودية للموارد البشرية
الرياض - المملكة العربية السعودية**

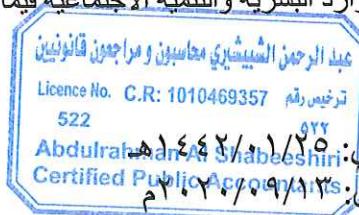
إلا أنه ليس ضمانتاً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات 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. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام 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 تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى 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 المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق 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 كل تتنقق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم (٥٢٢)

**مكتب عبد الرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون**



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جواه : ٠٦٦٤٥٤٥٠٤
جواه : ٠٠٠٣٤٦١٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمرات الرجحي مقابل فندق
الموفنبيك
هاتف : ٠٩٦٣٦٩٨٦١٠١
جواه : ٠٥٩٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
 مقابل مستشفى المعلقة - حي الصفا
ص. ب. : ٣٩٥٧٨
هاتف : ٠١١٢٧٩٤٧٧٤
جواه : ٠٥٥٣٦٦٠٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٠,٣٩٠	٢٩٤,٥١٣	٤	نقد لدى البنوك
٧٦,٢١١	٤٩,١٢٤	٥	ذمم و أرصدة مدينة أخرى
١٢٦,٦٠١	٣٤٣,٦٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات و الالات و المعدات
٢٩,٠١٣	٣١,٤٤٣	٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٩,٠١٣	٣١,٤٤٣		إجمالي الموجودات
١٥٥,٦١٤	٣٧٥,٠٨٠		المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٩,٩٩١	١٩٣,٩٧٥	٧	أرصدة دائنة أخرى
٩,٧٩٥	٤١٧	٨	المطلوبات غير المتداولة
١٠٩,٧٨٦	١٩٤,٣٩٢		مخصص منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات
٤٥,٨٢٨	(٣٩٩,١٢٥)		صافي الأصول
---	٥٧٩,٨١٣	٩	صافي الأصول غير المقيدة
٤٥,٨٢٨	١٨٠,٦٨٨		صافي الأصول المقيدة
١٥٥,٦١٤	٣٧٥,٠٨٠		مجموع صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي م ٢٠١٨	إجمالي م ٢٠١٩	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي	
١٥٣,٥٠٠	٢٤٦,٥٠٠	٢٤٦,٥٠٠	---	---	١٠ الإيرادات والتبرعات
٢٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	---	٣٨,٥٠٠	٣٨,٥٠٠	١١ تبرعات نقدية مقيدة
---	٧,٢٤٥	---	٧,٢٤٥	٧,٢٤٥	١٢ إيرادات الاشتراكات
٢٥٠,٠٠٠	٣٤٢,٥١٣	٣٤٢,٥١٣	---	---	١٣ تبرعات عينية - أصول ثابتة
٤٢٣,٥٠٠	٦٣٤,٧٥٨	٥٨٩,٠١٣	٤٥,٧٤٥	٤٥,٧٤٥	١٤ اعانت الوزارة
---	(٣٢,٢٠٠)	(٩,٢٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	١٥ إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٣٧٧,٣٥١)	(٤٦٢,٨٨٣)	---	(٤٦٢,٨٨٣)	(٤٦٢,٨٨٣)	١٦ المصروفات والخسائر
(٣٢١)	(٤,٨١٥)	---	(٤,٨١٥)	(٤,٨١٥)	١٧ مصروفات الأنشطة
(٣٧٧,٦٧٢)	(٤٩٩,٨٩٨)	(٩,٢٠٠)	(٤٩٠,٦٩٨)	(٤٩٠,٦٩٨)	١٨ مصروفات إدارية
٤٥,٨٢٨	١٣٤,٨٦٠	٥٧٩,٨١٣	(٤٤٤,٩٥٣)	(٤٤٤,٩٥٣)	١٩ عمومية
---	٤٥,٨٢٨	---	٤٥,٨٢٨	٤٥,٨٢٨	٢٠ استهلاك ممتلكات وآلات
٤٥,٨٢٨	١٨٠,٦٨٨	٥٧٩,٨١٣	(٣٩٩,١٢٥)	(٣٩٩,١٢٥)	٢١ ومعدات
					٢٢ إجمالي المصروفات والخسائر
					٢٣ التغير في صافي الأصول
					٢٤ صافي الأصول في بداية السنة
					٢٥ صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
٤٥,٨٢٨	١٣٤,٨٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢١	٤,٨١٥	التغير في صافي الأصول
٩,٧٩٥	٤١٧	استهلاك ممتلكات و الآلات و معدات
---	(٧,٢٤٥)	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	٣٢,٠٠٠	تبرعات عينية – أصول ثابتة
٥٥,٩٤٤	١٦٤,٨٤٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٦,٢١١)	(٤,٩١٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٩٩,٩٩١	٩٣,٩٨٤	النقد في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	(٩,٧٩٥)	أرصدة مدينة أخرى
٧٩,٧٢٤	٢١٢,١٢٣	أرصدة دائنة أخرى
(٢٩,٣٣٤)	---	المستخدم من منافع الموظفين
(٢٩,٣٣٤)	---	صافي النقدي الواردة من الأنشطة التشغيلية
٥٠,٣٩٠	٢٤٤,١٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	٥٠,٣٩٠	إضافات ممتلكات و الآلات و معدات
٥٠,٣٩٠	٢٩٤,٥١٣	صافي النقدي المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

**ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية السعودية للموارد البشرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٣٢) وتاريخ ١٤٣٩/١٢٧هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (١٦٨٦١) وتنتمل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في مايلي :

- 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 ١٤٤٢/١٢٥هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/١٣م.

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 للموارد البشرية وفقاً لمعايير 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 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 لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإداره.

تقوم الإداره 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 لجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها 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:

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

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 الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبوعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية استخدام 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 النظري.

يتم إثبات ما تلقاه 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.

٥-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تلقاها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط تلقي التبرع من قبل المتبوعين.

٦-٢ التبرعات العينية

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

٢- المصارييف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصارييف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية و كافة المصارييف الأخرى التي يتم تضمينها ضمن المصارييف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصارييف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير 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

م ٢٠١٩	م ٢٠١٨	
بنك الإنماء	ريال سعودي	المجموع
٢٩٤,٥١٣	٥٠,٣٩٠	
٢٩٤,٥١٣	٥٠,٣٩٠	

٤- ٢- المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٥- الارصدة المدينة الأخرى

م ٢٠١٩	م ٢٠١٨	
شركة تكوين القادة	ريال سعودي	المجموع
٤٧,٩٢٢	---	
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	
١,٢٠٢	٢,١٦٣	
(٣٢,٠٠٠)	---	
---	٤٢,٠٤٨	
٤٩,١٢٤	٧٦,٢١١	

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	كاونتر استقبال و ملحقاته	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	الأثاث و المفروشات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التکافـة
٢٩,٣٣٤	١,٠٠٠	٣,٩٥٠	٣,٩٣٤	٢٠,٤٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٧,٢٤٥	---	٧,٢٤٥	---	---	إضافات
٣٦,٥٧٩	١,٠٠٠	١١,١٩٥	٣,٩٣٤	٢٠,٤٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك					
٣٢١	١٥	٥٨	٥٠	١٩٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤,٨١٥	١٥٠	٢,٢٢٠	٤٠٠	٢,٠٤٥	إضافات
٥,١٣٦	١٦٥	٢,٢٧٨	٤٥٠	٢,٢٤٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية					
٢٩,٠١٣	٩٨٥	٣,٨٩٤	٣,٨٨٤	٢٠,٤٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣١,٤٤٣	٨٣٥	٨,٩١٧	٣,٤٨٤	١٨,٢٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٤٢٩	١٥٣,٦٧٩	رواتب مستحقة
٣٠,٣٢٦	٣٠,٣٢٦	اجازات مستحقة
---	٥,٧٣٤	إيجارات مستحقة
٩,٢٣٦	٤,٢٣٦	سلف موظفين
٩٩,٩٩١	١٩٣,٩٧٥	المجموع

٨- مخصص منافع الموظفين

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
---	٩,٧٩٥	رصيد أول السنة
٩,٧٩٥	٤١٧	المكون خلال السنة
---	(٩,٧٩٥)	المُسدد خلال السنة
٩,٧٩٥	٤١٧	رصيد آخر السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختارت الجمعية تطبيق الاجراءات البسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقدير 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.

٩- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	المُستخدم خلال السنة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
اعانة الوزارة	٣٤٢,٥١٣	---	٣٤٢,٥١٣	---
مؤسسة سليمان الراجحي لمشروع تأسيس كيان مستقل	٤٦,٥٠٠	---	٤٦,٥٠٠	---
تبرع وقف محمد بن عبدالله الجميح لمشروع تأهيل وتوظيف الأرامل	١٩٠,٨٠٠	(٩,٢٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	---
الإجمالي	٥٧٩,٨١٣	(٩,٢٠٠)	٥٨٩,٠١٣	--

١٠- تبرعات نقدية مقيدة

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
---	٢٠٠,٠٠٠	تبرع وقف محمد بن عبدالله الجميح لمشروع تأهيل وتوظيف الأرامل
١٥٣,٥٠٠	٤٦,٥٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي لمشروع تأسيس كيان مستقل
١٥٣,٥٠٠	٢٤٦,٥٠٠	المجموع

١١ - مصروفات الأنشطة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٣,٠٠٠	دعاية و اعلان
---	٩,٢٠٠	مشروع تأهيل المطلاقات والأرامل
---	٣٢,٢٠٠	المجموع

١٢ - المصروفات الإدارية والعمومية

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٤,١٩٦	٢٤٧,٩٠٥	رواتب و أجور وما في حكمها
٢٥,٣٨٢	٨٠,٠٣٥	إيجار
---	٥٣,٢٥٠	أتعاب مهنية و استشارات
٤,٠٥٠	٣٩,٠١٥	دعاية و اعلان
---	٣٢,٠٠٠	مصاروف ديون مشكوك فيها
---	٣,٨٤٨	هاتف و فاكس و انترنت
١,٤٢٧	٣,٥٧١	ضيافة ونظافة
---	٢,١٦٣	ضريبة القيمة المضافة
---	٥١٥	مستلزمات حاسب
---	١٢٩	صيانة واصلاح
١,٨٧٥	٣٥	قرطاسية و لوازم مكتبية
٣٠٠	---	رسوم حكومية
٩,٧٩٥	٤١٧	مصاروف منافع الموظفين
٣٠,٣٢٦	---	الاجازة
٣٧٧,٣٥١	٤٦٢,٨٨٣	المجموع

١٣ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٤ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٥ - الأحداث اللاحقة

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمرًا ملكيًّا بتأريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات لأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

٦- 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 الإنتمان:

تنشأ مخاطر الإنتمان 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 الإنتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإنتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر 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 الاحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإنتمانية المتازم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات حيث لا تختلف 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 ٢٠١٩ م حيث أن الأدوات المالية بطبعتها 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 للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به بمتطلب بعض السياسات المحاسبية والإصلاحات 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 تفترض فإنها تفترض 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.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠١٤ هـ الموافق ١٣/٠٩/٢٠٢٠ م.