الجمعية السعودية للموارد البشرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٢)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهــرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٤

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية السعودية للموارد البشرية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للموارد البشرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٢)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية 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 لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م, وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشات الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية , كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر اخر:

رُوجعت القوائم لجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر الذي اصدر تقرير برأي غير معدل بتاريخ ٢٢ اغسطس ٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا 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 وفقا 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 المالية في الجمعية.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٣/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 وفقا للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية للموارد البشرية – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الراي حول المتطلبات القانونية والرقابية الاخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا- باستثناء ما ذكر اعلاه - فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٠٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ
الموافق : ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٣/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٧٩,٧٤٤	٩٤,١٣٧
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري	(٥)	٣٥,٧٦٣	٦٩,٠٨٠
مجموع الأصول المتداولة		**١١٥,٥٠٧**	**١٦٣,٢١٧**
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	١٧,٣٦٤	٢٤,١٢٣
مجموع الأصول غير المتداولة		**١٧,٣٦٤**	**٢٤,١٢٣**
إجمالي الاصول		**١٣٢,٨٧١**	**١٨٧,٣٤٠**
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	(٧)	٣١٨,٧٥١	٢٨٠,٥٢٩
مجموع الالتزامات المتداولة		**٣١٨,٧٥١**	**٢٨٠,٥٢٩**
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٨)	١١,٥٣٥	١٧,٢٦٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**١١,٥٣٥**	**١٧,٢٦٢**
مجموع الالتزامات		**٣٣٠,٢٨٦**	**٢٩٧,٧٩١**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٥٧٩,٢٨٧)	(٥٨١,٨٦٧)
صافي الأصول المقيدة		٣٨١,٨٧٢	٤٧١,٤١٦
مجموع صافي الأصول		**(١٩٧,٤١٥)**	**(١١٠,٤٥١)**
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**١٣٢,٨٧١**	**١٨٧,٣٤٠**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢١م	اجمالي ٢٠٢٠م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة		١٩,١٠٢	–	١٩,١٠٢	٦,٨٤٠
دعم مؤسسة السبيعي		–	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	–
اشتراكات اعضاء		٤٣,٤٠٠	–	٤٣,٤٠٠	٢٧,٥٠٠
اعانات الوزارة	(٩)	–	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	–
تبرعات تطوعية		٢٤٠,٥٠٠	–	٢٤٠,٥٠٠	–
ايراد برنامج تضافر		١٠٢,٧٨٩	–	١٠٢,٧٨٩	–
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١٥٩,٥٤٤	(١٥٩,٥٤٤)	–	–
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**٥٦٥,٣٣٥**	**(٨٩,٥٤٤)**	**٤٧٥,٧٩١**	**٣٤,٣٤٠**
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٠)	١٥٩,٥٤٤	–	١٥٩,٥٤٤	١٠٨,٣٩٧
مصروفات تطوعية		٢٤٠,٥٠٠	–	٢٤٠,٥٠٠	–
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	١٣٩,٣٦٧	–	١٣٩,٣٦٧	٢٠٩,٧٦٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٦,٧٥٩	–	٦,٧٥٩	٧,٣٢٠
إجمالي المصروفات		**٥٤٦,١٧٠**	**–**	**٥٤٦,١٧٠**	**٣٢٥,٤٧٩**
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		**١٩,١٦٥**	**(٨٩,٥٤٤)**	**(٧٠,٣٧٩)**	**(٢٩١,١٣٩)**
البنـــود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		(١٦,٥٨٥)	–	(١٦,٥٨٥)	–
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		**(١٦,٥٨٥)**	**–**	**(١٦,٥٨٥)**	**–**
التغير في صافي الاصول		**٢,٥٨٠**	**(٨٩,٥٤٤)**	**(٨٦,٩٦٤)**	**(٢٩١,١٣٩)**
صافى الاصول بداية السنة		(٥٨١,٨٦٧)	٤٧١,٤١٦	(١١٠,٤٥١)	١٨٠,٦٨٨
صافي الأصول نهاية السنة		**(٥٧٩,٢٨٧)**	**٣٨١,٨٧٢**	**(١٩٧,٤١٥)**	**(١١٠,٤٥١)**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٨٦,٩٦٤)	(٢٩١,١٣٩)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦,٧٥٩	٧,٣٢٠
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	–	١٦,٨٤٥
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**(٨٠,٢٠٥)**	**(٢٦٦,٩٧٤)**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري	٣٣,٣١٧	(١٩,٩٥٦)
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	٣٨,٢٢٢	٨٦,٥٥٤
النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(٨,٦٦٦)**	**(٢٠٠,٣٧٦)**
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٥,٧٢٧)	–
صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(١٤,٣٩٣)**	**(٢٠٠,٣٧٦)**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**(١٤,٣٩٣)**	**(٢٠٠,٣٧٦)**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٩٤,١٣٧	٢٩٤,٥١٣
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٧٩,٧٤٤**	**٩٤,١٣٧**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية للموارد البشرية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٢) بتاريخ ١٤٣٩/٠١/٢٧هـ الموافق في ٢٠١٧/١٠/١٧م ، مركزها الرئيسي:- الرياض – المملكة العربية السعودية .

١.١- اهداف الجمعية:

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

٢.١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

كانتر استقبال وملحقاته	٢٠%	اجهزة كهربائية	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢٠%	اجهزة حاسب الي	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ – تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية – اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
بنك الانماء ح/٤٠٠٠	٧٩,٧٤٤	٩٤,١٣٧
	٧٩,٧٤٤	**٩٤,١٣٧**

(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
شركة تكوين القادة	-	٤٧,٩٢٢
شركه راد الابتكار التجارية	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	١,٢٠٢	١,٢٠٢
مصروفات ايجارات مقدمة	١٦,٠٣٢	١٩,٤٠٧
عهد	١٨,٥٢٩	٥٤٩
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٣٢,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠)
	٣٥,٧٦٣	**٦٩,٠٨٠**

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات– بالصافي	كانتر استقبال وملحقاته	اثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	اجهزة حاسب الي	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	١,٠٠٠	٢٠,٤٥٠	٣,٩٣٤	١١,١٩٥	٣٦,٥٧٩
الرصيد في نهاية السنة	**١,٠٠٠**	**٢٠,٤٥٠**	**٣,٩٣٤**	**١١,١٩٥**	**٣٦,٥٧٩**
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٣٦٥	٦,٣٣٥	١,٢٣٨	٤,٥١٨	١٢,٤٥٦
أهلاك السنة	٢٠٠	٤,٠٩٢	٧٨٧	١,٦٨٠	٦,٧٥٩
الرصيد في نهاية السنة	**٥٦٥**	**١٠,٤٢٧**	**٢,٠٢٥**	**٦,١٩٨**	**١٩,٢١٥**
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٤٣٥**	**١٠,٠٢٣**	**١,٩٠٩**	**٤,٩٩٧**	**١٧,٣٦٤**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٦٣٥	١٤,١١٥	٢,٦٩٦	٦,٦٧٧	٢٤,١٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
اجور ورواتب مستحقة	١٥٣,٦٧٩	١٥٣,٦٧٩
اجازات مستحقة	٣٠,٣٢٦	٣٠,٣٢٦
ايجارات مستحقة – اوقاف ضحيان	٩٢,٢٣٤	٩٢,٢٣٤
ذمم الموظفين الدائنة	٤,٢٣٦	٤,٢٣٦
تأمينات اجتماعية مستحقة	٣٨,٢٧٦	–
مصروفات اخرى	–	٥٤
	٣١٨,٧٥١	**٢٨٠,٥٢٩**

(٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
الرصيد بداية السنة	١٧,٢٦٢	٤١٧
المكون خلال السنة	–	١٦,٨٤٥
المسدد خلال السنة	(٥,٧٢٧)	–
الرصيد نهاية السنة	**١١,٥٣٥**	**١٧,٢٦٢**

(٩) اعانات الوزارة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
دعم برامج الجمعية	٥٠,٠٠٠	–
	٥٠,٠٠٠	–

(١٠) مصروفات الانشطة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
مصاريف تشغيلية	–	٢٨,٨١٢
كهرباء ومياه	–	١,٣٣٢
تدريب	–	٤٢,١٨٦
مشروع تأهيل المطلقات والارامل	٦٤,٨٥٩	٣٦,٠٦٧
برنامج تظافر	٤٤,٠٠٠	–
مصروف اعانه انشطه وبرامج	٥٠,٦٨٥	–
	١٥٩,٥٤٤	**١٠٨,٣٩٧**

(١١) المصروفات العمومية والادارية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**
مرتبات واجور وما في حكمها	٦٢,٧٦٧	١٣٢,٤٠٥
ايجارات	٢٥,٨٧٥	٤٨,١٧٢
التأمينات الاجتماعية	٣٨,٢٧٧	–
بريد وبرق وهاتف	٧٠٤	١,٤١٣
ضيافة ونظافة	٤٤٢	٢,١٣٨
مستلزمات حاسب الي	٣٧٩	٤٣٠
صيانة واصلاح	–	٤٢٥
ادوات مكتبية وقرطاسية	٨٤٢	٦٠٩
رسوم حكومية	–	١,٣٢٥
اتعاب مهنية	١,٧٠٠	–
مكافئات	٤,٠٠٠	٦,٠٠٠
مصاريف بنكية	١٥٧	–
مكافاة نهاية الخدمة	–	١٦,٨٤٥
اشتراك زووم	٤,٢٢٤	–
	١٣٩,٣٦٧	**٢٠٩,٧٦٢**

(١٢) عام

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/١١/٢٨م .