

الجمعية السعودية للموارد البشرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية السعودية للموارد البشرية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،
الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية السعودية للموارد البشرية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقواعد 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 ٢٠٢٢م ، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية .

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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 دالماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة ، بمفردها أو في مجموعها ، 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لذلـك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامـت بها الإدارـة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارـاريـة في المحاسبـة ، واستنادـاً إلى أدلة المراجـعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكـيد جوهـري يتعلق بـأـحداث أو ظـروف قد تـثـير شـكـاً كـبـيراً حول قـدرـةـ الجـمعـيـةـ عـلـىـ الاـسـتـمـارـ فـيـ الـعـلـمـ وـفـقـ لـمـبـداـ الاـسـتـمـارـاريـةـ. وـإـذـاـ ماـ تـبـيـنـ لـنـاـ وـجـودـ عـدـمـ تـأـكـيدـ جـوهـريـ، يـتـعـينـ عـلـيـنـاـ لـفـتـ الـانتـباـهـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ إـلـىـ الإـفـصـاحـاتـ ذـاتـ الـعـلـاقـةـ الـواـرـدـةـ فـيـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـةـ، أوـ إـذـاـ كـانـتـ ذـلـكـ الإـفـصـاحـاتـ غـيرـ كـافـيـةـ، عـنـهـاـ يـتـعـدـلـ رـأـيـنـاـ. تـسـتـنـدـ اـسـتـنـاجـاتـنـاـ إـلـىـ أدـلـةـ الـمـرـاجـعـةـ التيـ تمـ الحصولـ عـلـيـهـاـ حـتـىـ تـارـيـخـ تـقـرـيرـنـاـ حـولـ الـمـرـاجـعـةـ. وـعـمـ ذـلـكـ، فـيـ الأـحـادـاثـ أوـ الـظـرـوفـ الـمـسـتـقـبـلـةـ قـدـ تـؤـدـيـ إـلـىـ تـوقـفـ الـجـمـعـيـةـ عـنـ الـاستـمـارـ فـيـ أـعـمـالـهـاـ كـمـنـشـأـةـ مـسـتـمـرـةـ.
- تقويم العرض العام ، وهـيـكـلـ وـمـحتـوىـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـةـ ، بماـ فـيـ ذـلـكـ الإـفـصـاحـاتـ ، وـفـيـ إـذـاـ كـانـتـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـةـ تـعـبـرـ عـنـ الـمـعـاـمـلـاتـ وـالـأـحـادـاثـ الـتـيـ تـمـتـلـئـهـاـ بـطـرـيقـةـ تـحـقـقـ عـرـضاـ عـادـلاـ.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية للموارد البشرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٣ ذو القعده ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٧٩,٧٤٤	٣٨,٤٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٥,٧٦٣	٤١,١٠٧	(٥)	مصرفوفات مدفوعاً مقدماً وارصدة مدينة أخرى
<u>١١٥,٥٠٧</u>	<u>٧٩,٥٣٩</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
١٧,٣٦٤	١١,٥٦٣	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٧,٣٦٤	١١,٥٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>١٣٢,٨٧١</u>	<u>٩١,١٠٢</u>		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٣١٨,٧٥١	٢٩١,٤٤١	(٧)	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<u>٣١٨,٧٥١</u>	<u>٢٩١,٤٤١</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
١١,٥٣٥	٢٢٠,٠٤٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٣٥	٢٢٠,٠٤٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>٣٣٠,٢٨٦</u>	<u>٣١٣,٤٨٧</u>		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
(٥٧٩,٢٨٧)	(٤٦٧,٥٦١)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨١,٨٧٢	٢٤٥,١٧٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
<u>(١٩٧,٤١٥)</u>	<u>(٢٢٢,٣٨٥)</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٣٢,٨٧١</u>	<u>٩١,١٠٢</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢١	اجمالي م٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u>الإيرادات</u>					
١٩,١٠٢	٥٩,٧٢٩	—	٥٩,٧٢٩		التبرعات النقدية العامة
٢٠,٠٠٠	—	—	—		دعم مؤسسة السباعي
٤٣,٤٠٠	٢٣,٠٠٠	—	٢٣,٠٠٠		اشتراكات اعضاء
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	—	(٩)	اعانات الوزارة
٢٤٠,٥٠٠	١٨٨,٥٢٣	—	١٨٨,٥٢٣		تبرعات تطوعية
١٠٢,٧٨٩	٨٧٠,٤٧٥	—	٨٧٠,٤٧٥		إيراد برنامج تضافر
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>					
—		(١٥٦,٦٩٦)	١٥٦,٦٩٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٧٥,٧٩١	١,١٦١,٧٢٧	(١٣٦,٦٩٦)	١,٢٩٨,٤٢٣		اجمالي الإيرادات و إعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>					
١٥٩,٥٤٤	٧٤٤,٧٩٦	—	٧٤٤,٧٩٦	(١٠)	مصاريف الأنشطة
٢٤٠,٥٠٠	١٨٨,٥٢٣	—	١٨٨,٥٢٣		مصاريفات تطوعية
١٣٩,٣٦٧	٢٤٦,٥٠٩	—	٢٤٦,٥٠٩	(١١)	المصاريفات العمومية والإدارية
٦,٧٥٩	٦,٨٦٩	—	٦,٨٦٩	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٤٦,١٧٠	١,١٨٦,٦٩٧	—	١,١٨٦,٦٩٧		اجمالي المصروفات
(٧٠,٣٧٩)	(٢٤,٩٧٠)	(١٣٦,٦٩٦)	١١١,٧٢٦		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<u>البنود الاستثنائية</u>					
(١٦,٥٨٥)	—	—	—		تسويات سنوات سابقة
(١٦,٥٨٥)	—	—	—		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٨٦,٩٦٤)	(٢٤,٩٧٠)	(١٣٦,٦٩٦)	١١١,٧٢٦		التغير في صافي الأصول
(١١٠,٤٥١)	(١٩٧,٤١٥)	٣٨١,٨٧٢	(٥٧٩,٢٨٧)		صافي الأصول بداية السنة
(١٩٧,٤١٥)	(٢٢٢,٣٨٥)	٢٤٥,١٧٦	(٤٦٧,٥٦١)		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٨٦,٩٦٤)	(٢٤,٩٧٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٧٥٩	١٠,٥١١	التغير في صافي الأصول
<u>(٨٠,٢٠٥)</u>	<u>(٧,٥٩٠)</u>	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٣١٧	(٥,٣٤٤)	اھلاك الممتلكات والألات والمعدات
<u>٣٨,٢٢٢</u>	<u>(٢٧,٣١٠)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٨,٦٦٦)	(٤٠,٢٤٤)	<u>النحوات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥,٧٢٧)	-	مصاروفات مدفوعاً مقدماً وارصدة مدينة أخرى
<u>(١٤,٣٩٣)</u>	<u>(٤٠,٢٤٤)</u>	مصاروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	(١,٠٦٨)	<u>النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١,٠٦٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(١٤,٣٩٣)</u>	<u>(٤١,٣١٢)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٩٤,١٣٧	٧٩,٧٤٤	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٧٩,٧٤٤	٣٨,٤٣٢	اضافات ممتلكات والآلات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

اوضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية للموارد البشرية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢) ، بتاريخ ٢٧/٠١/١٤٣٩ هـ الموافق في ١٧/١٠/٢٠١٧ م ، 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والاقتراح 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الاقتراح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في اوضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 وإوضاحات 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصاريف 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 ومعدات الجمعية و التي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة 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 المقررة ، للموجودات كما يلي :

%٢٠	أجهزة كهربائية	%٢٠	坎特 استقبال وملحقاته
%١٥	أجهزة حاسب الي	%٢٠	اثاث ومفروشات

تم 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 اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقافية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقافية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية 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 ٢٠٢٢ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بـ٣)

٥-٣ الدائنون التجاريين والبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فوائير 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 كمطلوبيات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبيات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على المالكية الى 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 بقائمته الانشطة للسنة .

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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 .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل 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 بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة 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)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملين الواردہ بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتابع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 مراافق 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 مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق 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 الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحقّقها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .
إيرادات التحويلات و إعادة 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

مصاروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .
مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الأموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الأصول (تابع)

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والاصح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدف للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول 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 المترفع 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٩,٧٤٤	٣٨,٤٣٢	بنك الانماء ح/٤٠٠٠
٧٩,٧٤٤	٣٨,٤٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) مصروفات مدفوعاً مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣٢,٠٠٠	-	شركة راد الابتكار التجارية
١,٢٠٢	-	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٠٣٢	٢٢,٧٩٠	مصاريف ايجارات مقدمة
١٨,٥٢٩	١٨,٣١٧	عهد
(٣٢,٠٠٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥,٧٦٣	٤١,١٠٧	

الجمعية السعودية للموارد البشرية

تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢)

بيانات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريلات السعودية)

الإجمالي	أجهزة حاسب إلى	أجهزة كهربائية	أثاث ومقروضات	كتير استقبال وملحقاته	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي		القيمة الدفترية
					التكلفة	الرصيد في بداية السنة	
٣٦,٥٧٩	١١,١٩٥	٣,٩٣٤	٢٠,٤٤٠	١,٠٠٠	-	-	٢٣٥
١,٠٦٨	-	٥٦٩	٤٩٩	-	-	-	٢٣٥
٣٧,٦٤٦	١١,١٩٥	٣,٥٥٤	٢٠,٩٤٩	١,٠٠٠	-	-	٢٣٥
١٩,٢١٥	٦,١٩٨	٢,٠٢٥	١٠,٢٤٧	٥٦٥	-	-	٢٣٥
٦,٨٦٩	١,٦٨٠	٨٩١	٤,٩٠٤	٢٠٠	-	-	٢٣٥
٢٦,٣٦٤	٤٨,٠٨٤	٧,٨٨٧	٢,٩١٦	١٤,٥٢٥	٧٦٥	-	٢٣٥
١١,٥١٣	٣٣,٣١٧	١,٥٨٧	٤,٣٤٦	١,٠٠٠	-	-	٢٣٥
١٧,٣٦٤	٤٤,٩٩٧	١,٩٠٩	١,٩٠٩	١,٠٠٠	-	-	٢٣٥

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٣,٦٧٩	١٥٣,٦٧٩	اجور ورواتب مستحقة
٣٠,٣٢٦	٣٠,٣٢٦	اجازات مستحقة
٩٢,٢٣٤	٣٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة - اوقاف ضحيان
٤,٢٣٦	٤,٢٣٦	ذمم الموظفين الدائنة
٣٨,٢٧٦	٦٣,٢٠٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	١٠,٠٠٠	إعداد الخطة الاستراتيجية للجمعية
٣١٨,٧٥١	٢٩١,٤٤١	

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٢٦٢	١١,٥٣٥	الرصيد بداية السنة
-	١٠,٥١١	المكون خلال السنة
(٥,٧٢٧)	-	المسدود خلال السنة
١١,٥٣٥	٢٢,٠٤٦	الرصيد نهاية السنة

(٩) اعانت الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	دعم برامج الجمعية
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

(١٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٣٤,١٩٦	رواتب واجور انشطه عامه
٦٤,٨٥٩	١١,٢٥٠	مشروع تأهيل المطلقات والارامل
٤٤,٠٠٠	٥٨٨,١٠٠	برنامج تظافر
٥٠,٦٨٥	١١,٢٥٠	مصرف اعنه انشطه وبرامج
١٥٩,٥٤٤	٧٤٤,٧٩٦	

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٢,٧٦٧	١٢٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٨,٢٧٧	٣١,٤٥٧	التأمينات الاجتماعية
٢٥,٨٧٥	٢٢,٥٠٠	إيجارات
٧٠٤	٣,٩٥١	بريد وبرق وهاتف
٤٤٢	٢,١١٦	ضيافة ونظافة
٣٧٩	١,٤٩٩	مستلزمات حاسب الآلي
-	١,٠٥٠	صيانة واصلاح
٨٤٢	٤,٠٠١	ادوات مكتبية وقرطاسية
-	٤٢,٠٠٠	اعداد لوائح تنظيمية
٤٢٢٤	٦,٠٧٠	رسوم واشتراكات
-	١٠,٥١١	مكافأة نهاية الخدمة
١٥٧	١٥٢	مصاريف بنكية
-	١,٢٠٢	مصروفات اخرى
١,٧٠٠	-	اتعب مهنية
٤,٠٠٠	-	مكافئات
١٣٩,٣٦٧	٢٤٦,٥٠٩	

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	
١٤٤,٠٢٢	(١٤٥,٤٤٦)	٢٠,٠٠٠	٢٦٩,٤٦٨	اعانه الوزارة
٢٢,٥٠٠	-	-	٢٢,٥٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي تأسيس كيان
٧٨,٦٥٤	(١١,٢٥٠)	-	٨٩,٩٠٤	tribع وقف محمد بن عبدالله مشروع
٢٤٥,١٧٦	(١٥٦,٦٩٦)	٢٠,٠٠٠	٣٨١,٨٧٢	تأهيل الارامل

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣/٥/٢٠٢٣م .