

الجمعية السعودية للموارد البشرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

(١٠٣٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٦-١٤	٥- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية السعودية للموارد البشرية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية السعودية للموارد البشرية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

امرأخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي مطلق بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.

لفت انتباه

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م دائناً بمبلغ ١٠٠,١٤٤ ريال سعودي وبلغ رصيد صافي الأصول غير المقيدة مديناً بمبلغ ٣٦٤,٩١٩ ريال سعودي ولم يتم تعديل رأينا بناء على ذلك الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية السعودية للموارد البشرية الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٨,٤٣٢	١٦,٣٠٠	٤	نقد لدى البنوك
٤١,١٠٧	٤٥,٠٦٤	٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٩,٥٣٩	٦١,٣٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١,٥٦٣	٤,٥٩٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١١,٥٦٣	٤,٥٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩١,١٠٢	٦٥,٩٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٩١,٤٤١	٢٩٧,١٨٦	٨	مصروفات مستحقة
٢٩١,٤٤١	٢٩٧,١٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٠٤٦	٣٣,٥٤٦	٩	مخصص منافع موظفين
٣١٣,٤٨٧	٣٣٠,٧٣٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٤٦٧,٥٦١)	(٣٦٤,٩١٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٥,١٧٦	١٠٠,١٤٤	١٠	صافي الأصول المقيدة
(٢٢٢,٣٨٥)	(٢٦٤,٧٧٥)		إجمالي صافي الأصول
٩١,١٠٢	٦٥,٩٥٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
٥٩,٧٢٩	---	---	---		الإيرادات والتبرعات
١٨٨,٥٢٣	٧٦,١٩٣	---	٧٦,١٩٣		التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٣,٠٠٠	٤١,٠٠٠	---	٤١,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	---	٢٠٠,٠٠٠		إيرادات الاشتراكات
٨٧٠,٤٧٥	٣٢٢,٦١٧	---	٣٢٢,٦١٧		اعانات الوزارة
---	٤,٢٣٦	---	٤,٢٣٦		ايراد برنامج تضايف
---	---	(١٤٥,٠٣٢)	١٤٥,٠٣٢		إيرادات أخرى
١,١٦١,٧٢٧	٦٤٤,٠٤٦	(١٤٥,٠٣٢)	٧٨٩,٠٧٨		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					اجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
(٧٤٤,٧٩٦)	(٢٠٩,٢٢٢)	---	(٢٠٩,٢٢٢)	١١	مصروفات الأنشطة
(١٨٨,٥٢٣)	(٧٦,١٩٣)	---	(٧٦,١٩٣)		مصاريف خدمات تطوعية
(٢٤٦,٥٠٩)	(٢٠١,٩٨٢)	---	(٢٠١,٩٨٢)	١٢	مصروفات إدارية وعمومية
(٦,٨٦٩)	(٦,٩٧٠)	---	(٦,٩٧٠)	٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
---	(١٩٢,٠٦٩)	---	(١٩٢,٠٦٩)		تعويضات سنوات سابقة
(١,١٨٦,٦٩٧)	(٦٨٦,٤٣٦)	---	(٦٨٦,٤٣٦)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢٤,٩٧٠)	(٤٢,٣٩٠)	(١٤٥,٠٣٢)	١٠٢,٦٤٢		التغير في صافي الأصول
(١٩٧,٤١٥)	(٢٢٢,٣٨٥)	٢٤٥,١٧٦	(٤٦٧,٥٦١)		صافي الأصول في بداية السنة
(٢٢٢,٣٨٥)	(٢٦٤,٧٧٥)	١٠٠,١٤٤	(٣٦٤,٩١٩)		صافي الأصول في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٤,٩٧٠)	(٤٢,٣٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٦,٨٦٩	٦,٩٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٥١١	١١,٥٠٠	مخصص منافع موظفين
(٧,٥٩٠)	(٢٣,٩٢٠)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥,٣٤٤)	(٣,٩٥٧)	مصروفات مدفوعة مقدما
(٢٧,٣١٠)	٥,٧٤٥	مصروفات مستحقة
(٤٠,٢٤٤)	(٢٢,١٣٢)	صافي النقدية الواردة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٦٨)	---	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٦٨)	---	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٣١٢)	(٢٢,١٣٢)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٧٩,٧٤٤	٣٨,٤٣٢	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣٨,٤٣٢	١٦,٣٠٠	النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية السعودية للموارد البشرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢) وتاريخ (١/٢٧/١٤٣٩هـ) وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- تطوير الممارسة في مجال تنمية الموارد البشرية.
 - التوعية بالوسائل المهنية في التنمية البشرية.
 - ايجاد بيئة لتبادل المعرفة والخبرة بين المهنيين لتنمية الموارد البشرية.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

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 للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. 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 المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

٤-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٥-٢ 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 اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

كانتر استقبال وملحقاته	٪٢٠
اثاث ومفروشات	٪٢٠
أجهزة كهربائية	٪٢٠
أجهزة الحاسب الألي	٪١٥

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.

٨-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٩-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

١٠-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات 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.

١١-٢ 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ 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 ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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- النقد لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٤٣٢	١٦,٣٠٠	مصرف الانماء
٣٨,٤٣٢	١٦,٣٠٠	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٤٣٢	١٦,٣٠٠	النقد لدى البنوك
٣٨,٤٣٢	١٦,٣٠٠	المجموع

٦- مصروفات مدفوعة مقدما

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٩٠	١٩,٦٨٩	مصروفات ايجارات مقدمة
١٨,٣١٧	٢٠,٣٧٥	عهد
---	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة موردين خدمات
٤١,١٠٧	٤٥,٠٦٤	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	كافتر استقبال وملحقاته	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣٧,٦٤٧	١١,١٩٥	٤,٥٠٣	٢,٩٤٩	١,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٣٧,٦٤٧	١١,١٩٥	٤,٥٠٣	٢,٩٤٩	١,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الاستهلاك					
٢٦,٠٨٤	٧,٨٧٨	٢,٩١٦	١٤,٥٢٥	٧٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦,٩٧٠	١,٦٧٩	٩٠١	٤,١٩٠	٢٠٠	إضافات
٣٣,٠٥٤	٩,٥٥٧	٣,٨١٧	١٨,٧١٥	٩٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
٤,٥٩٣	١,٦٣٨	٦٨٦	٢,٢٣٤	٣٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١١,٥٦٣	٣,٣١٧	١,٥٨٧	٦,٤٢٤	٢٣٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٦٧٩	١٥٣,٦٧٩	أجور ورواتب مستحقة
٣٠,٣٢٦	٣٠,٣٢٦	إجازات مستحقة
٦٣,٢٠٠	١٠٣,١٨١	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اعداد الخطة الاستراتيجية
٣٠,٠٠٠	---	إيجارات مستحقة - اوقاف ضحيان
٤,٢٣٦	---	ذمم الموظفين الدائنة
٢٩١,٤٤١	٢٩٧,١٨٦	المجموع

٩- مخصص منافع موظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٣٥	٢٢,٠٤٦	رصيد اول السنة
---	---	المسدد خلال السنة
١٠,٥١١	١١,٥٠٠	المكون خلال السنة
٢٢,٠٤٦	٣٣,٥٤٦	رصيد آخر السنة

١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٩٩٠	(١٢٤,٠٣٢)	---	١٤٤,٠٢٢	اعانة الوزارة
٢٢,٥٠٠	---	---	٢٢,٥٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي تأسيس كيان
٥٧,٦٥٤	(٢١,٠٠٠)	---	٧٨,٦٥٤	تبرع وقف محمد بن عبد الله مشروع تأهيل الارامل
١٠٠,١٤٤	(١٤٥,٠٣٢)	---	٢٤٥,١٧٦	المجموع

١١ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,١٩٦	١٨٨,٢٢٢	أنشطة عامة
١١,٢٥٠	٢١,٠٠٠	مشروع تأهيل المطلقات والارامل
٥٨٨,١٠٠	---	برنامج تظافر
١١,٢٥٠	---	مصروفات اعانة أنشطة وبرامج
٧٤٤,٧٩٦	٢٠٩,٢٢٢	المجموع

١٢ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٠٠٠	١٠٩,٠٣٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٣١,٤٥٧	٣٢,٤٩١	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٥٠٠	٢٧,٤٣٤	ايجارات
٣,٩٥١	٢,٩٦٣	بريد وهاتف وانترنت
٢,١١٦	٥٠	ضيافة ونظافة
١,٤٩٩	---	مستلزمات حاسب الی
١,٠٥٠	١,٤٠٠	صيانة وإصلاح
٤,٠٠١	١,٠٠٠	أدوات مكتبية وقرطاسية
٤٢,٠٠٠	---	اعداد لوائح تنظيمية
٦,٠٧٠	٥,٥٧٠	رسوم واشتراكات
١٠,٥١١	١١,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٥٢	١٤	مصاريف بنكية
---	١٠,٥٢٨	اتعاب مهنية
١,٢٠٢	---	مصروفات أخرى
٢٤٦,٥٠٩	٢٠١,٩٨٢	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

٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٤ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٥- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٦- إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 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.

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 الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان 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 الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات 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 الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها 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 للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.