

الجمعية السعودية للموارد البشرية
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية السعودية للموارد البشرية

مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٤-٦

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 ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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.

لفت انتباه

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م دائناً بمبلغ (٢٤١,٢٩٣) ريال سعودي وبلغ رصيد صافي الأصول الغير مقيد مديناً بمبلغ ٤٨,٥٥٢ 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 الخيرية و النظام 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 تعترض 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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 المبنى ونلتزم بنزعة الشك المبنى طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري 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. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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.
 - تقويم 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 بالحوكمة فيما يتعلق بجملّة 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)

الرياض في: ١٤٤٦/١١/٠٧ هـ

الموافق: ٥/٠٥/٢٠٢٥



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦,٣٠٠	٣٩١,٧٨٥	٤	نقد لدى البنوك
٤٥,٠٦٤	٤٢,٩٧١	٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٦١,٣٦٤	٤٣٤,٧٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٥٩٣	٥٣٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي
٤,٥٩٣	٥٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٥,٩٥٧	٤٣٥,٢٩٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٩٧,١٨٦	١٩٧,٥٠٥	٨	مصروفات مستحقة
٢٩٧,١٨٦	١٩٧,٥٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٥٤٦	٤٥,٠٤٦	٩	مخصص منافع موظفين
٣٣٠,٧٣٢	٢٤٢,٥٥١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٣٦٤,٩١٩)	(٤٨,٥٥٢)		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠,١٤٤	٢٤١,٢٩٣	١٠	صافي الأصول المقيدة
(٢٦٤,٧٧٥)	١٩٢,٧٤١		إجمالي صافي الأصول
٦٥,٩٥٧	٤٣٥,٢٩٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات خدمات تطوعية	٩٨,٠٦٣	---	٩٨,٠٦٣	٧٦,١٩٣
إيرادات الاشتراكات	٤٢,٠٠٠	---	٤٢,٠٠٠	٤١,٠٠٠
اعانات الوزارة	---	٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
إيراد برنامج تضافر	٤٢٠,٢٥٨	---	٤٢٠,٢٥٨	٣٢٢,٦١٧
إيرادات أخرى	٣٦,٧٧٣	---	٣٦,٧٧٣	٤,٢٣٦
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٤٨,٨٥١	(٢٤٨,٨٥١)	---	---
اجمالي الإيرادات والتبرعات	٨٤٥,٩٤٥	١٤١,١٤٩	٩٨٧,٠٩٤	٦٤٤,٠٤٦
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة	(٣٢٣,٦٦٢)	---	(٣٢٣,٦٦٢)	(٢٠٩,٢٢٢)
مصاريف خدمات تطوعية	(٩٨,٠٦٣)	---	(٩٨,٠٦٣)	(٧٦,١٩٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(١٠٣,٧٩٦)	---	(١٠٣,٧٩٦)	(٢٠١,٩٨٢)
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٤,٠٥٧)	---	(٤,٠٥٧)	(٦,٩٧٠)
تعويضات سنوات سابقة	---	---	---	(١٩٢,٠٦٩)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٥٢٩,٥٧٨)	---	(٥٢٩,٥٧٨)	(٦٨٦,٤٣٦)
التغير في صافي الأصول	٣١٦,٣٦٧	١٤١,١٤٩	٤٥٧,٥١٦	(٤٢,٣٩٠)
صافي الأصول في بداية السنة	(٣٦٤,٩١٩)	١٠٠,١٤٤	(٢٦٤,٧٧٥)	(٢٢٢,٣٨٥)
صافي الأصول في نهاية السنة	(٤٨,٥٥٢)	٢٤١,٢٩٣	١٩٢,٧٤١	(٢٦٤,٧٧٥)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٣٩٠)	٤٥٧,٥١٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٦,٩٧٠	٤,٠٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	مخصص منافع موظفين
(٢٣,٩٢٠)	٤٧٣,٠٧٣	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣,٩٥٧)	٢,٠٩٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٧٤٥	(٩٩,٦٨١)	مصرفات مستحقة
(٢٢,١٣٢)	٣٧٥,٤٨٥	صافي النقدية الواردة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٢,١٣٢)	٣٧٥,٤٨٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٨,٤٣٢	١٦,٣٠٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
١٦,٣٠٠	٣٩١,٧٨٥	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية السعودية للموارد البشرية هي جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢) وتاريخ (١٠/٢٧/١٤٣٩هـ) الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٧م، وتتمثل 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.

٢-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض 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 الألى	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.

٢-٨ 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.

٢-٩ 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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٠٠	٣٩١,٧٨٥	مصرف الانماء
١٦,٣٠٠	٣٩١,٧٨٥	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٠٠	٣٩١,٧٨٥	النقد لدى البنوك
١٦,٣٠٠	٣٩١,٧٨٥	المجموع

٦- مصروفات مدفوعة مقدما

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٦٨٩	١٩,٧٠٣	مصروفات ايجارات مقدمة
٢٠,٣٧٥	١٨,٢٦٨	عهد
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة موردين خدمات
٤٥,٠٦٤	٤٢,٩٧١	المجموع

٧- الممتلكات والألات والمعدات

البيان	كانتر استقبال وملحقاته	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الألى	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٠٠٠	٢٠,٩٤٩	٤,٥٠٣	١١,١٩٥	٣٧,٦٤٧
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١,٠٠٠	٢٠,٩٤٩	٤,٥٠٣	١١,١٩٥	٣٧,٦٤٧
الاستهلاك					
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩٦٥	١٨,٧١٥	٣,٨١٧	٩,٥٥٧	٣٣,٠٥٤
إضافات	٣٤	١,٩٤١	٤٤٧	١,٦٣٥	٤,٠٥٧
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩٩٩	٢٠,٦٥٦	٤,٢٦٤	١١,١٩٢	٣٧,١١١
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١	٢٩٣	٢٣٩	٣	٥٣٦
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣٥	٢,٢٣٤	٦٨٦	١,٦٣٨	٤,٥٩٣

٨- مصروفات مستحقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٦٧٩	١٥٣,٦٧٩	أجور ورواتب مستحقة
٣٠,٣٢٦	٣٠,٣٢٦	اجازات مستحقة
١٠٣,١٨١	---	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اعداد الخطة الاستراتيجية
---	٣,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٢٩٧,١٨٦	١٩٧,٥٠٥	المجموع

٩- مخصص منافع موظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٤٦	٣٣,٥٤٦	رصيد اول السنة
---	---	المسدد خلال السنة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	المكون خلال السنة
٣٣,٥٤٦	٤٥,٠٤٦	رصيد آخر السنة

١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٩,٥٣٩	(٢١٠,٤٥١)	٣٩٠,٠٠٠	١٩,٩٩٠	اعانة الوزارة
٢٢,٥٠٠	---	---	٢٢,٥٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي تأسيس كيان
١٩,٢٥٤	(٣٨,٤٠٠)	---	٥٧,٦٥٤	تبرع وقف محمد بن عبد الله مشروع تأهيل الارامل
٢٤١,٢٩٣	(٢٤٨,٨٥١)	٣٩٠,٠٠٠	١٠٠,١٤٤	المجموع

١١- الدعم الحكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	اعانات الوزارة
٢٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	المجموع

١٢- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٨,٢٢٢	٣٢٣,٦٦٢	أنشطة عامة
٢١,٠٠٠	---	مشروع تأهيل المطلقات والارامل
٢٠٩,٢٢٢	٣٢٣,٦٦٢	المجموع

١٣- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٠٣٢	٤٣,٦١٣	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٢,٤٩١	١٠,٠٢٩	التأمينات الاجتماعية
٢٧,٤٣٤	١٠,٠٠١	ايجارات
١٠,٥٢٨	٣٠,٢٢٦	اتعاب مهنية
٢,٩٦٣	٢,٣٥٥	بريد وهاتف وانترنت
٥٠	٣٧٣	ضيافة ونظافة
١,٤٠٠	٨٠٠	صيانة وإصلاح
١,٠٠٠	٢,٦٥٧	أدوات مكتبية وقرطاسية
٥,٥٧٠	---	رسوم واشتراكات
١١,٥٠٠	٢,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٤	٩٢	مصاريف بنكية
---	١,٣٥٠	مصروفات أخرى
٢٠١,٩٨٢	١٠٣,٧٩٦	المجموع

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٥- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٦- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٧- 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.

١٧- إدارة المخاطر المالية - تتمه

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منبرج 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 أقتضى 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 ٢٠٢٤م 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.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤٦هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٥م