

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الأنشطة	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغير في صافي الاصول	٥
١٧-٧	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	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 - الجمعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 وفيينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً 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 تعتم 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 آلية 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، سواءً 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 جوهرياً 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً 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 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.
 - تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفماً 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.

شركة عبد الرحمن الشيبشيري
للإستشارات المهنية

(نجدو ثواب المطيري - ترخيص رقم ٩٣٨)



الرياض في: ١٠/٠٣/٢٩
الموافق: ٢٠٢١/٠٣/٢٩

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٩١,٧٨٥	٧١٣,٨٧٤	٤	النقد لدي البنوك
٤٢,٩٧١	٥٧,٩١٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٣٤,٧٥٦	٧٧١,٧٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٣٦	١,١٩١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥٣٦	١,١٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٣٥,٢٩٢	٧٧٢,٩٨١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٩٧,٥٠٥	٢٠٢,٣٩٥	٨	ارصدة دائنة اخري
١٩٧,٥٠٥	٢٠٢,٣٩٥		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٥,٠٤٦	٥٩,٩٣٦	٩	مخصص منافع الموظفين
٤٥,٠٤٦	٥٩,٩٣٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٤٢,٥٥١	٢٦٢,٣٣١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٤٨,٥٥٢)	٩٣,٦٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤١,٢٩٣	٤١٧,٠٤٣	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٩٢,٧٤١	٥١٠,٦٥٠		إجمالي صافي الأصول
٤٣٥,٢٩٢	٧٧٢,٩٨١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إجمالي ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٥ م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٩٨,٠٦٣	١٤,٠٠٠	---	١٤,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٤٢,٠٠٠	٣٦,٥٠٠	---	٣٦,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		١١ اعانات الوزارة
٤٢٠,٢٥٨	٣٢٧,٥٤١	---	٣٢٧,٥٤١	إيراد برنامج تضافر
٣٦,٧٧٣	.	---	---	إيرادات أخرى
---	---	(٢٢٤,٢٥٠)	٢٢٤,٢٥٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٨٧,٠٩٤	٧٧٨,٠٤١	١٧٥,٧٥٠	٦٠٢,٢٩١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٣٣٦,٠١٧)	(٣٥١,٠٤١)	---	(٣٥١,٠٤١)	١٢ مصروفات البرامج والأنشطة
(٩١,٤٤١)	(٩٤,٨٤٧)	---	(٩٤,٨٤٧)	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٨,٠٦٣)	(١٤,٠٠٠)	---	(١٤,٠٠٠)	مصاريف خدمات تطوعية
(٤,٠٥٧)	(٢٤٤)	---	(٢٤٤)	٧ استهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
(٥٢٩,٥٧٨)	(٤٦٠,١٣٢)	---	(٤٦٠,١٣٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٤٥٧,٥١٦	٣١٧,٩٠٩	١٧٥,٧٥٠	١٤٢,١٥٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٢٦٤,٧٧٥)	١٩٢,٧٤١	٢٤١,٢٩٣	(٤٨,٥٥٢)	صافي الأصول في بداية السنة
١٩٢,٧٤١	٥١٠,٦٥٠	٤١٧,٠٤٣	٩٣,٦٠٧	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٤٥٧,٥١٦	٣١٧,٩٠٩	تعديلات على التغير في صافي الأصول
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٥٧	٢٤٤	المكون من منافع الموظفين
١١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	التغير في صافي الأصول المعدل
٤٧٣,٠٧٣	٣٣٩,٦٥٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
		أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٩٣	(١٤,٩٤٥)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٩,٦٨١)	٤,٨٩٠	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
---	(٦,٦١٠)	صافي النقدية (المستخدم في) / الواردة من الأنشطة التشغيلية
٣٧٥,٤٨٥	٣٢٢,٩٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٨٩٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
-	(٨٩٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		إضافات رأس مال
		(مدفوعات) لاقتناء استثمارات في شركات تابعة
		أطراف ذات علاقة
		صافي النقدية الواردة من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٧٥,٤٨٥	٣٢٢,٠٨٩	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١٦,٣٠٠	٣٩١,٧٨٥	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة
٣٩١,٧٨٥	٧١٣,٨٧٤	

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٦٤,٧٧٥)	١٠٠,١٤٤	(٣٦٤,٩١٩)	صافي الاصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٥٧,٥١٦	١٤١,١٤٩	٣١٦,٣٦٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩٢,٧٤١	٢٤١,٢٩٣	(٤٨,٥٥٢)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٣١٧,٩٠٩	١٧٥,٧٥٠	١٤٢,١٥٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥١٠,٦٥٠	٤١٧,٠٤٣	٩٣,٦٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية السعودية للموارد البشرية هي جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٢) وتاريخ (١/٢٧/١٤٣٩هـ) الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٧ م، 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 بحسابات 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٤-٢ 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:

كأثر استقبال وملحقته	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 الإستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ 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.

٦-٢ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٧-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائده لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٨-٢ - قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 إيرادات من 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 أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على أنها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل 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.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد على المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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.

٢-٩ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

٢-١٠ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا 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. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الانماء
٣٩١,٧٨٥	٧١٣,٨٧٥	
٣٩١,٧٨٥	٧١٣,٨٧٥	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجر أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٥ م.

٥- الأدوات المالية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
٣٩١,٧٨٥	٧١٣,٨٧٥	
٣٩١,٧٨٥	٧١٣,٨٧٥	المجموع

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات ايجارات مقدمة
١٩,٧٠٣	١٦,٨٧٥	
١٨,٢٦٨	١٧,٤١٤	عهد و سلف
٥,٠٠٠	٢٣,٦٢٨	دفعات مقدمة موردين خدمات
٤٢,٩٧١	٥٧,٩١٧	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	اجهزة الحاسب الآلي	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	كانتر أساسي وملحقاته	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣٧,٦٤٧	١١,١٩٥	٤,٥٠٣	٢٠,٩٤٩	١,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥
٨٩٩	٨٩٩	---	---	---	الاضافات
٣٨,٥٤٦	١٢,٠٩٤	٤,٥٠٣	٢٠,٩٤٩	١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	مجمع الاستهلاك
٣٧,١١١	١١,١٩٢	٤,٢٦٤	٢٠,٦٥٦	٩٩٩	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥
٢٤٤	١٤٤	---	١٠٠	---	استهلاك السنة
٣٧,٣٥٥	١١,٣٣٦	٤,٢٦٤	٢٠,٧٥٦	٩٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
١,١٩١	٧٥٨	٢٣٩	١٩٣	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٣٦	٣	٢٣٩	٢٩٣	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- مصروفات مستحقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٦٧٩	١٥٣,٦٧٩	أجور ورواتب مستحقة
٣٠,٣٢٦	٣٠,٣٢٥	ايجارات مستحقة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اعداد الخطة الاستراتيجية
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
---	٤,٨٩١	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٩٧,٥٠٥	٢٠٢,٣٩٥	المجموع

٩- مخصص منافع موظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٥٤٦	٤٥,٠٤٦	رصيد اول السنة
١١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	المكون خلال السنة
---	(٦,٦١٠)	المسدد خلال السنة
٤٥,٠٤٦	٥٩,٩٣٦	رصيد آخر السنة

١٠- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحزر خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٣٧٥,٢٨٩	٢٢٤,٢٥٠	٤٠٠,٠٠٠	١٩٩,٥٣٩	اعانة الوزارة
٢٢,٥٠٠	---	---	٢٢,٥٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي تأسيس كيان
١٩,٢٥٤	---	---	١٩,٢٥٤	تبرع وقف محمد بن عبد الله مشروع تأهيل الارامل
٤١٧,٠٤٣	٢٢٤,٢٥٠	٤٠٠,٠٠٠	٢٤١,٢٩٣	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١- الدعم الحكومي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	اعانات الوزارة
٣٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	المجموع

١٢- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٣,٦٦٢	٢٢٤,٢٥٠	أنشطة عامة
١٠,٠٠٠	٣٧,٢٥٠	اتعاب مهنية و استشارات
٢,٣٥٥	٣,٦٠٢	هاتف وانترنت وبريد
---	٣٦,٥٥٩	ايجارات
---	٢١,٦٢٦	التأمينات الاجتماعية
---	١٧,٢٠٠	مكافأة نهاية خدمة
---	٥,٥٦٣	التامين الطبي
---	٤,٩٩١	رسوم و اشتراكات
٣٣٦,٠١٧	٣٥١,٠٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٦١٣	٥٠,٢٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٠٢٩	٥,٢٨٣	التأمينات الاجتماعية
١٠,٠٠١	١١,٢٦٩	ايجارات
٢٠,٢٢٦	١٠,٩٠٠	اتعاب مهنية
٣٧٣	٢,٩٥٨	ضيافة ونظافة
٨٠٠	٣٨٩	صيانة وإصلاح
٢,٦٥٧	٦٠	أدوات مكتبية وقرطاسية
٢,٣٠٠	٤,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩٢	٤٤٦	مصاريف بنكية
---	٩١٠	كهرباء و مياه
---	١,٣٩٠	تأمين طبي
---	٥,٠٠٠	مصروفات تقنية
---	١,٦٩٢	رسوم حكومية واشتراكات
١,٣٥٠	---	مصروفات أخرى
٩١,٤٤١	٩٤,٨٤٧	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 ٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

١٥- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧- إدارة المخاطر المالية - تتمه

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 سقف 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 ٢٠٢٥ 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.

١٨- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على المعايير الغير هادفة للربح المعتمدة من مجلس معايير المحاسبة (الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين):

أصدرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) بتاريخ جماد الاولي ١٤٤٥هـ / نوفمبر ٢٠٢٣ م تحديثات وتعديلات على بعض المعايير المحاسبية المعتمدة، ومن بينها التعديلات المتعلقة بمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح، والتي شملت تطوير متطلبات عرض قائمة المركز المالي، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، بالإضافة إلى تعزيز الإفصاحات المتعلقة بالقيود المفروضة على الموارد وأصول الأوقاف ومعلومات السيولة. وتسري هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وقد قامت الإدارة بدراسة أثر تلك التعديلات على القوائم المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م