

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢_١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١١_٦



أمل عبدالله منصور محاسبون ومراجعون قانونيون
Amal Abdullah Mansour Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل المحترمين

إلى السادة/ جمعية تنمية الموارد البشرية
(مؤسسة فردية)
القطيف - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية الموارد البشرية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة، تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية إن الإدارة هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا



أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري دائماً عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مظللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، وكأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذات علاقة بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا عدم وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لجمعية تنمية الموارد البشرية.

سيهات: ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

أمل عبدالله منصور
محاسبون ومراجعون قانونيون

أمل عبدالله منصور آل مبارك
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٨٤)



جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة :
١٢٦,٨٥٨	٦,٩٥٧		النقد لدى البنوك
٠	٢٣,٠٨٥		أرصدة مدينة أخرى
١٢٦,٨٥٨	٣٠,٠٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة :
٦٦,٧٦٩	٧٦,٣٢٥	٣	الممتلكات والمعدات
٦٦,٧٦٩	٧٦,٣٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩٣,٦٢٧	١٠٦,٣٦٧		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة :
٠	٦,٢٩٥		أرصدة دائنة أخرى
٠	٦,٢٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة :
٥,٠٠٣	٦,٠٢٢	٤	التزامات منافع الموظفين
٥,٠٠٣	٦,٠٢٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٠٠٣	١٢,٣١٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٣٨,٦٢٤	٤٤,٠٥٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
١٨٨,٦٢٤	٩٤,٠٥٠		مجموع صافي الأصول
١٩٣,٦٢٧	١٠٦,٣٦٧		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرع العام	٤٩٥,٣٣١	٢٨٦,٤٨٤	٧٨١,٨١٥	٣١٩,٦٨٤
تبرعات عينية	٩,٠٧٩	٠	٩,٠٧٩	١٨,٢٤٣
إيرادات أخرى	٤٨,١٤٦	٠	٤٨,١٤٦	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥٥٢,٥٥٦	٢٨٦,٤٨٤	٨٣٩,٠٤٠	٣٣٧,٩٢٧
المصروفات والخسائر:				
مصاريف الأنشطة	(٣٦١,٥٠٠)	(٢٨٦,٤٨٤)	(٦٤٧,٩٨٤)	٠
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٨٥,٦٣٠)	٠	(٢٨٥,٦٣٠)	(٢٨٧,١٢٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٦٤٧,١٣٠)	(٢٨٦,٤٨٤)	(٩٣٣,٦١٤)	(٢٨٧,١٢٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٩٤,٥٧٤)	٠	(٩٤,٥٧٤)	٥٠,٨٠٧
صافي الأصول في بداية السنة	١٣٨,٦٢٤	٥٠,٠٠٠	١٨٨,٦٢٤	١٣٧,٨١٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٤,٠٥٠	٥٠,٠٠٠	٩٤,٠٥٠	١٨٨,٦٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية تنمية الموارد البشرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠,٨٠٧	(٩٤,٥٧٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢,٠٤٧	١٥,٠٩٩	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة:
٢,٥٠٣	٤,٥٠١	استهلاك الممتلكات والمعدات
	(٣,٤٨٢)	مخصص نهاية الخدمة المكون
٠	(٢٠,٠٤٣)	تسويات التزامات منافع الموظفين
٦٥,٣٥٧	(٩٨,٤٩٩)	تسويات الممتلكات والآلات والمعدات
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٠	(٢٣,٠٨٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
	٦,٢٩٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٥,٣٥٧	(١١٥,٢٨٩)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٩)	(٤,٦١٢)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٥٤٩)	(٤,٦١٢)	إضافات على الممتلكات والمعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦٤,٨٠٨	(١١٩,٩٠١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٦٢,٠٥٠	١٢٦,٨٥٨	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٢٦,٨٥٨	٦,٩٥٧	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

<u>إيضاح ٤) التزامات منافع الموظفين</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٣	٢,٥٠٠	رصيد بداية السنة
٤,٥٠١	٢,٥٠٣	المكون خلال السنة
(٣,٤٨٢)	.	تسويات خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
٦,٠٢٢	٥,٠٠٣	رصيد آخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>إيضاح ٥) مصاريف الأنشطة - المقيدة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٩,٨١٧	.	أجور عاملين
٣٦١,٥٠٠	.	دعم حالات دراسية
٥٥,٠٠٠	.	دورات تدريبية
١١,٦٦٧	.	اتعاب مهنية واستشارية
٦٤٧,٩٨٤	.	

<u>إيضاح ٦) المصاريف الإدارية والعمومية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٩,٩٩٨	١٣٤,٥٩٤	رواتب واجور ومافي حكمها
٣١,٣٥٩	٣١,٣٩٦	تأمينات اجتماعية
١,١٣١	٥,٤٤٨	مستلزمات مكتبية
٦,٠٠٤	٢,٥٠٣	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٤٦٠	٥,٠٠٠	مستلزمات أنظمة معلومات
.	٨,٠٠٥	علاج وتأمين طبي
.	١٦,١٧٠	مستهلكات أخرى
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١١,٠٢٥	.	اتعاب مهنية واستشارية
١١,٩١٣	١٠,٦٦٧	الكهرباء والهاتف والفاكس والانترنت
١٩١	١٠٠	مصاريف ضيافة
١٠,٢٠٠	.	مصاريف دعابة وإعلان
١٥,٠٩٩	١٢,٠٤٧	استهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٢٥٠	١,١٩٠	متنوعة
٢٨٥,٦٣٠	٢٨٧,١٢٠	المجموع

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية تنمية الموارد البشرية (الجمعية) - تأسست بموجب ترخيص رقم (٢١٦٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١١/٣/١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ م ومقرها ونطاق خدماتها الشرقية - محافظة القطيف - مركز سيهات. كما أنها مقيدة بسجل تجاري رقم "٢٠٦٢٦١٩٥٤٤" بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٥ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م في مدينة سيهات.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- المساهمة في التوجيه والإرشاد فيما يخص المستقبل الوظيفي لأبناء المجتمع.
- تطوير السلوك المهني والمعرفي للفئات المستفيدة.
- تنمية الفكر المهني للفئات المستفيدة للانخراط في سوق العمل.
- مساعدة الأفراد في اختيار التخصص والمهنة التي تناسب مع احتياجات المجتمع.
- تعزيز الوعي بمفهوم الارشاد المهني لدى أفراد المجتمع.

(٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للجمعية تم إدراجها أدناه:

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

المعرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات الاعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت).
تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفتة التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية).

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معد الاستهلاك السنوي

١٠٪

١٥٪

١٥٪

البند

أثاث ومفروشات

لوحات دعائية وإعلان

الآلات والمعدات

يجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتعديل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

التبرعات العينية

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.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح ٣ الممتلكات والمعدات					
أجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	لوحات الدعاية والاعلان	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
					التكلفة
٤٠,٤٣٠	٣٢,٦٢٩	١٧,٦٤٩	٩٠,٧٠٨		في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,٠٥٤	١٠,٩٨٩	٠	٢٠,٠٤٣		تسويات خلال السنة
٧٤٩	٢,٤٤٢	١,٤٢١	٤,٦١٢		إضافات خلال السنة
٥٠,٢٣٣	٤٦,٠٦٠	١٩,٠٧٠	١١٥,٣٦٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					الاستهلاك
١٢,١٢٨	٦,٥٢٦	٥,٢٨٥	٢٣,٩٣٩		في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٣٧١	٤,٩٠٨	٢,٨٢٠	١٥,٠٩٩		استهلاك خلال السنة
١٩,٤٩٩	١١,٤٣٤	٨,١٠٥	٣٩,٠٣٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					صافي القيمة الدفترية
٣٠,٧٣٤	٣٤,٦٢٦	١٠,٩٦٥	٧٦,٣٢٥		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨,٣٠٢	٢٦,١٠٣	١٢,٣٦٤	٦٦,٧٦٩		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح (٧) عام

- جرى تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تبويب بعض البنود لتتوافق مع بنود السنة الحالية.

إيضاح (٨) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ.