

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	المحتويات
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣_٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ جمعية تنمية الموارد البشرية
(منشأة غير هادفة للربح)
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 ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري دائماً عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة 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، ويعد 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 تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا عدم وجود عدم تأكيد 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: ٢٢ رمضان ١٤٤٧ هـ
١١ مارس ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة :
٦,٩٥٧	٨٤,٩٦٥		النقد لدى البنوك
٢٣,٠٨٥	.		أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٠٤٢	٨٤,٩٦٥		مجموع الأصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة :
٧٦,٣٢٥	٦٥,٦٣٧	٣	الممتلكات والمعدات
٧٦,٣٢٥	٦٥,٦٣٧		مجموع الاصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة :
٦,٢٩٥	٦,٣٤٥	٤	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٦,٢٩٥	٦,٣٤٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة :
٦,٠٢٢	١٢,٥٢٢	٥	التزامات منافع الموظفين
٦,٠٢٢	١٢,٥٢٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			مجموع الإلتزامات
			صافي الأصول
٩٤,٠٥٠	١٣١,٧٣٥		صافي الأصول الغير مقبدة
.	.		صافي الأصول المقبدة
٩٤,٠٥٠	١٣١,٧٣٥		مجموع صافي الأصول
١٠٦,٣٦٧	١٥٠,٦٠٢		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ 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 ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	غير المفيدة	إيضاح
			الزيادة في صافي الأصول
٧٨١,٨١٥	٥٨٩,٧٢٤	٥٨٩,٧٢٤	٦ التبرع العام
٩,٠٧٩	١٩٠,٥٩٤	١٩٠,٥٩٤	٧ تبرعات عينية
٤٨,١٤٦	٤٩٤,٩٩٥	٤٩٤,٩٩٥	٧ إيرادات أخرى
٨٣٩,٠٤٠	١,٢٧٥,٣١٣	١,٢٧٥,٣١٣	إجمالي الزيادة في صافي الأصول
			النقص في صافي الأصول
(٦٤٧,٩٨٤)	(٩٢٣,١٨٥)	(٩٢٣,١٨٥)	٨ مصاريف الأنشطة
(٨٠,٦٥٩)	(٧٧,٤٨٤)	(٧٧,٤٨٤)	٩ مصاريف جمع الأموال
(١٠٧,٣٨٣)	(١١٢,٢٨٨)	(١١٢,٢٨٨)	١٠ مصاريف الحوكمة
(٨٢,٤٨٩)	(٨٦,٠١٥)	(٨٦,٠١٥)	١١ المصاريف العمومية والإدارية
(١٥,٠٩٩)	(١٥,٥٧٢)	(١٥,٥٧٢)	اهلاك الممتلكات و المعدات
(٩٣٣,٦١٤)	(١,٢١٤,٥٤٤)	(١,٢١٤,٥٤٤)	إجمالي النقص في صافي الأصول
			التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٩٤,٥٧٤)	٦٠,٧٦٩	٦٠,٧٦٩	صافي الأصول في بداية السنة
١٨٨,٦٢٤	٩٤,٠٥٠	٩٤,٠٥٠	تسويات
٠	(٢٣,٠٨٤)	(٢٣,٠٨٤)	صافي الأصول في نهاية السنة
٩٤,٠٥٠	١٣١,٧٣٥	١٣١,٧٣٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تنمية الموارد البشرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول الغير مقيدة	
١٨٨,٦٢٤	١٨٨,٦٢٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٤,٥٧٤)	(٩٤,٥٧٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٤,٠٥٠	٩٤,٠٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٤,٠٥٠	٩٤,٠٥٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٦٠,٧٦٩	٦٠,٧٦٩	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
(٢٣,٠٨٤)	(٢٣,٠٨٤)	تسويات
١٣١,٧٣٥	١٣١,٧٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ 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 ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٩٤,٥٧٤)	٦٠,٧٦٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة:</u>
١٥,٠٩٩	١٥,٥٧٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٥٠١	٦,٥٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٠	(٢٣,٠٨٤)	تسويات صافي الأصول
(٣,٤٨٢)	٠	تسويات التزامات منافع الموظفين
(٢٠,٠٤٣)	٠	تسويات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٨,٤٩٩)	٥٩,٧٥٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
(٢٣,٠٨٥)	٢٣,٠٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٦,٢٩٥	٥٠	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(١١٥,٢٨٩)	٨٢,٨٩٢	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٤,٦١٢)	(٤,٨٨٤)	إضافات على الممتلكات والمعدات
(٤,٦١٢)	(٤,٨٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٩٠١)	٧٨,٠٠٨	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
١٢٦,٨٥٨	٦,٩٥٧	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
٦,٩٥٧	٨٤,٩٦٥	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية تنمية الموارد البشرية (الجمعية) - تأسست بموجب ترخيص رقم (٢١٦٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١١/٠٣/١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ م ومقرها ونطاق خدماتها الشرقية - محافظة القطيف - مركز سيهات.
كما أنها مقيدة بسجل تجاري رقم "٢٠٦٢٦١٩٥٤٤" بتاريخ ٠٥/٠٥/١٤٤٤ 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 الإرشاد 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 وفقا 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 الملائمة لظروف الجمعية.

المعرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير 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 لتكلفته 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 الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها 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. علمًا بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل
يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معد الاستهلاك السنوي</u>
أثاث ومفروشات	٪١٠
لوحات دعاية و اعلان	٪١٥
الآلات والمعدات	٪١٥

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 الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل.

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 الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اكتوبري

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 تغييرات 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.

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

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 ٢٠٢٥
 (بالريال السعودي)

				(إيضاح ٣) الممتلكات والمعدات
الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	لوحات الدعاية والاعلان	اثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	
				التكلفة
١١٥,٣٦٣	١٩,٠٧٠	٤٦,٠٦٠	٥٠,٢٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤,٨٨٤	٠	١,٥٠٠	٣,٣٨٤	إضافات خلال السنة
١٢٠,٢٤٧	١٩,٠٧٠	٤٧,٥٦٠	٥٣,٦١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				الاستهلاك
٣٩,٠٣٨	٨,١٠٥	١١,٤٣٤	١٩,٤٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٥,٥٧٢	٢,٩٨٢	٥,٠٩٠	٧,٥٠٠	استهلاك خلال السنة
٥٤,٦١٠	١١,٠٨٧	١٦,٥٢٤	٢٦,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				صافي القيمة الدفترية
٦٥,٦٣٧	٧,٩٨٣	٣١,٠٣٦	٢٦,٦١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٦,٣٢٥	١٠,٩٦٥	٣٤,٦٢٦	٣٠,٧٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

إيضاح ٤) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مصاريف مستحقة
٢,٧٩٥	٢,٨٤٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٦,٢٩٥	٦,٣٤٥	

إيضاح ٥) التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٣	٦,٠٢٢	رصيد بداية السنة
٤,٥٠١	٦,٥٠٠	المكون خلال السنة
(٣,٤٨٢)	.	تسويات خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
٦,٠٢٢	١٢,٥٢٢	

تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لالتزامها باستخدام الطريقة المبسطة وفقا للقسم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، تتضمن هذه التبسيطات تجاهل الزيادة المقدرة في الرواتب المستقبلية، والخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين والوفيات المحتملة في المستقبل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين. ولذا قررت الجمعية تطبيق التزام المزايا المتراكمة وقياس خطة المزايا المحددة وفقا لقانون العمل السعودي.

إيضاح ٦) التبرع العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٨١,٨١٥	٥٨٩,٧٢٤	تبرعات نقدية غير مقيدة
٧٨١,٨١٥	٥٨٩,٧٢٤	الإجمالي

إيضاح ٧) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨,١٤٦	٤٩٤,٩٩٥	تبرعات خدمات تطوعية
٤٨,١٤٦	٤٩٤,٩٩٥	

إيضاح ٨) مصاريف الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٦١,٥٠٠	٢٤٣,٦٩٠	دعم حالات دراسية
١١,٦٦٧	.	اتعاب مهنية واستشارية
.	١٨٤,٥٠٠	مصاريف برامج دعم التوظيف
٢٧٤,٨١٧	٤٩٤,٩٩٥	مصاريف برامج - خدمات تطوعية
٦٤٧,٩٨٤	٩٢٣,١٨٥	

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

<u>إيضاح ٩) مصاريف جمع الأموال</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٤,٩٩٩	٧٠,٣٩٨	رواتب واجور ومافي حكمها
٥,٤٦٠	٥,٠٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٠,٢٠٠	٢,٠٨٦	مصاريف الدعاية والاعلان
٨٠,٦٥٩	٧٧,٤٨٤	المجموع

<u>إيضاح ١٠) مصاريف الحوكمة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٤,٩٩٩	٧٠,٣٩٨	رواتب واجور ومافي حكمها
٣١,٣٥٩	٣٣,٨٤٠	تأمينات اجتماعية
١١,٠٢٥	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية واستشارية
١٠٧,٣٨٣	١١٢,٢٨٨	المجموع

<u>إيضاح ١١) المصاريف الإدارية والعمومية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٣١	٥٦٩	مستلزمات مكتبية
٦,٠٠٤	٦,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	ايجارات
١١,٩١٣	١٤,٣٢٩	الكهرباء والهاتف والفاكس والانترنت
١٩١	٦٤٣	مصاريف ضيافة
٣,٢٥٠	٣,٩٧٤	متنوعة
٨٢,٤٨٩	٨٦,٠١٥	المجموع

إيضاح ١٢) الاحداث اللاحقة
لم يقع أي حدث تعديل بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها تأثير على هذه القوائم المالية

إيضاح ١٣) الادوات المالية وادارة المخاطر
وتشمل الادوات المالية في قائمة المركز المالي على : النقدية وما في حكمها وصافي الأصول

١٣- ١ مخاطر الائتمان
المخاطر الائتمانية هي خطر عدم وفاء أحد الطرفين بالتزام ما سيتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المنشأة ليس لديها مخاطر ائتمان عالية، حيث تقوم المنشأة بإيداع النقدية في بنوك محلية ذات السمعة المصرفية السليمة. والمستحقات التجارية والحسابات الأخرى مستحقة أساسا من العملاء المحليين والأطراف ذات الصلة ، وهي مبينه بقيمتها المقدرة القابلة للتحقيق.

١٣- ٢ مخاطر العملات
مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتكون معاملات الجمعية بالدرجة الرئيسية بالريال السعودي والدولار. المعاملات الأخرى بالعملات الاجنبيه غير الدولار الأمريكي ليست ماديه. وتدار مخاطر العملة على أساس منتظم. وتري الجمعية مخاطر اسعار الصرف الاجنبية محدودة بسبب ارتباط الريال السعودي بالدولار الامريكي ومحدودية التغير في اسعار الصرف.

جمعية تنمية الموارد البشرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

١٣- ٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر ان تواجه الجمعية صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق قيم الأصول المالية بمبلغ قريب من قيمتها العادلة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات الجمعية مستقبلاً وتحصيل رسوم الاشتراكات من المتبرعين.

١٣- ٤ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للجمعية والتدفقات النقدية. تراقب إدارة الجمعية التغييرات في أسعار الفائدة وتعتقد ان القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي للجمعية ليست كبيره.

إيضاح (١٤) القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين اطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بيئة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة، على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة ، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة.

إيضاح (١٥) عام

- جرى تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي صحيح .

إيضاح (١٦) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس ادارة الجمعية بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦م الموافق ٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ.