

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

القوائم المالية للفترة المالية من

٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية)

حتى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

القوائم المالية للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٠-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع مستقل

إلى السادة الأفاضل / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية
(منشأة غير هادفة للربح)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية - (منشأة غير هادفة للربح) - (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة قائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، 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 المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن:

- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وهي 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 هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.
- والإدارة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 لمعايير المراجعة 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، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد 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 الرقابة الداخلية.
- التواصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية عليها أثناء المراجعة.

عن شركة عبد الله الحملي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

غسان بن محمد الماجد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٦١٠)

الدمام في : ٣٠ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق : ٢٨ ابريل ٢٠٢٥ م



جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح رقم	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٢١٨ ٦٢٦		نقد لدى البنوك
١٣٧ ٦٨٦	(٤)	مدفوعات المقدمة و الأرصدة المدينة الأخرى
٣٥٦ ٣١٢		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩٢ ٥٩١	(٥)	ممتلكات ومعدات، صافي
١٩٢ ٥٩١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٤٨ ٩٠٣		مجموع الأصول
=====		
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
١٩ ٩٣٣		<u>الالتزامات المتداولة</u>
		مستحقات و ذمم دائنة أخرى
١٩ ٩٣٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١٩ ٩٣٣		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٢٩١ ٩٠٢		صافي الأصول الغير مقيدة
٢٣٧ ٠٦٨		صافي الأصول المقيدة
٥٢٨ ٩٧٠		مجموع الالتزامات وصافي الأصول
٥٤٨ ٩٠٣		صافي الأصول الالتزامات
=====		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح رقم	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب			
(٦)	٥٧٨ ٥٦٦	٢٣٧ ٠٦٨	٨١٥ ٦٣٤
	٥٧٨ ٥٦٦	٢٣٧ ٠٦٨	٨١٥ ٦٣٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصروفات والخسائر			
(٧)	٩١ ٥٧٨	--	٩١ ٥٧٨
(٨)	١٩٥ ٠٨٦	--	١٩٥ ٠٨٦
	٢٨٦ ٦٦٤	--	٢٨٦ ٦٦٤
إجمالي المصروفات والخسائر			
التغير في صافي الأصول خلال الفترة			
	٢٩١ ٩٠٢	٢٣٧ ٠٦٨	٥٢٨ ٩٧٠
صافي الأصول نهاية الفترة			
	٢٩١ ٩٠٢	٢٣٧ ٠٦٨	٥٢٨ ٩٧٠
	=====	=====	=====

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

عن الفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م <u>ريال سعودي</u>	
٥٢٨ ٩٧٠	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٢٨ ٦٥٧	التغير في صافي الأصول
--	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
	تبرعات عينية
٥٥٧ ٦٢٧	
(١٣٧ ٦٨٦)	<u>التغيرات في أرصدة الأصول والالتزامات</u>
١٩ ٩٣٣	التغير في المدفوعات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى
	التغير في مصروفات مستحقة
٤٣٩ ٨٧٤	<u>صافي التدفقات النقدية الناتج الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٢١ ٢٤٨)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
	المدفوع لشراء الممتلكات والمعدات
(٢٢١ ٢٤٨)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</u>
٢١٨ ٦٢٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	رصيد النقدية وما حكمها في بداية الفترة
٢١٨ ٦٢٦	<u>رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</u>
=====	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١. التأسيس ونشاط الجمعية

* التأسيس

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٥٨١٨٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤م ومركزها الرئيسي مدينة الدمام – المنطقة الشرقية.

* السنة المالية

تبدأ السنة المالية الاولى للجمعية من تاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتكون كل سنة بعد ذلك اثنا عشر شهرا ميلاديا .

* أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً فيما يلي:

- المساهمة في التدريب على العمل في المجالات المتعددة.
- دعم البرامج التي ترعى التلمذة في مجال خدمات المنظمة.
- توعية المجتمع بأهمية التدريب على راس العمل.
- تطوير المجتمع وظيفياً.
- تاهيل المجتمع للحصول على المهارات تمكنهم من دخول سوق العمل.
- ايجاد فرص عمل للكفاءات.
- المساهمة بالتاهيل و التدريب على العمل.

٢. أسس الإعداد

١/٢. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملائمة لظروف المنشأة.

٢/٢. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

٣/٢. عملة التعامل والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (ولأقرب ريال) والتي تمثل العملة الوظيفية بالجمعية.

٤/٢. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات واحكام تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والتكلفة، بالإضافة إلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. يتم تقويم ومراجعته التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة للإدارة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وتقوم الجمعية بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، وذلك وفقاً لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية وغالباً ما يتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد والافتراضات الجوهرية في ظل الأحداث الحالية والتالية لتاريخ القوائم وتلك المتوقعة على أفضل تقدير وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدره الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن أمثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات. ومن أهم تلك التقديرات:

• الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الجمعية الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال، وتراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

• انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها، تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ضمن عوامل أخرى ما يلي:

- تغييرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أنه من المتوقع أن الأداء الاقتصادي للأصل سيء أو سيكون سيء.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية في إعداد القوائم المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه.

١/٣. ممتلكات والآلات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات والتي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية لمدة تزيد عن عام حينما تتوفر منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالباً ما تكون ذات أهمية. يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة (بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هناك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية.

تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معداً للاستخدام في مكانه وحالته الراهنة للاستخدام كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلها الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزه ليصل إلى الحالة والغرض الذي تم انشاءه من أجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة مترتبة على إزالتها وفكها وإعادة تركيبها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام.

عندما يتم استبعاد أي أصل من الممتلكات والمعدات يتم تحميل الأرباح أو الخسائر الناتجة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ جاهزيتها للاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر، وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

البنيان	نسبة الاستهلاك
أثاث ومفروشات	٢٠٪
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	٢٠٪

١/٣. ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

يتم الاعتراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة ويتوقع ان تؤدي الى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه ضمن تكلفه الممتلكات والآلات والمعدات وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات التشغيلية كالصيانة والإصلاحات ويعترف بها بقائمه الدخل الشامل. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول بصفة دورية للتحقق من ملائمتها للتغيرات التشغيلية والاستخدامية لتلك الأصول في تاريخ القوائم المالية.

٢/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم الإدارة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة مدى وجود مؤشرات قد تدل على احتمال انخفاض القيم الدفترية لأصولها الغير متداولة ملموسة والغير ملموسة ويتم دراسة المؤشرات الداخلية او الخارجية في مجملها التي قد تدل على ذلك وليس على أساس منفرد وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقدير الخسارة بالقيمة التي تزيد بها القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصول على مستوى منفرد تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي لها الأصل. هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل الغير متداول أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة - مخصوصاً منها تكاليف البيع - أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس خصم صافي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصول أو الوحدة المولدة للنقد والتخلص منها بنهاية العمر الإنتاجي وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والزكاة.

٣/٣. النقد وما يعادله

يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات مرفوعة السيولة والتي تتطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالباً ما يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل ويعد السحب على المكشوف من البنوك من غير مكونات النقد وما يعادله إذا عكس نشاطاً تموالياً. وبالرغم من ذلك، إذا كان واجب التسديد عند الطلب ويمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد الجاري في الجمعية، فإن السحب على المكشوف من البنوك يعد مكوناً للنقد ومُعادلات النقد.

٤/٣. الأصول المالية

وتعرف بأنها تلك التي يترتب عليها حقوق تعاقدية تتمثل في حق الجمعية في الحصول على نقدية أو تدفقات نقدية مستقبلية أو أدوات مالية أخرى التي يمكن أن تنتج من عملياتها التجارية (الذمم المدينة والمدينون) أو من خلال استثماراتها في أدوات مالية (حصص أو أسهم) تتيح لها حق في صافي حقوق ملكية شركه أخرى وبخلاف الاستثمارات تلك التي تتيح للجمعية تأثير مهم على السياسات المالية والتشغيلية او السيطرة وحتى السيطرة المشتركة على الجمعية المستثمر فيها كما تشمل الاستثمار بأدوات الدين بشركات أخرى وقد تم تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي وفقاً للتصنيفات التالية: -

- ذمم مدينة وأوراق قبض وذمم مدينة أخرى
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
- أصول مالية بالتكلفة (إذا تعذر الوصول لقيمة عادلة بدون تكلفة وجهد مبررين وباستمرار).
- أصول مالية تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة.

ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية فضلاً عن توفر القيمة العادلة لها في تاريخ القياس. يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فتقاس الجمعية الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المخصومة بمعدل الفائدة السوقي لأداة دين مشابهة كما هو محدد في الإثبات الأولي.

٥/٣. الهبوط في الأصول المالية

تقوم الإدارة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغير في قائمه الدخل. وفي حال وجود المؤشرات الموضوعية التي تدرس في مجملها عن عدم إمكانية التحصيل وفي ضوء ذلك يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لبعض الأصول المالية قصيره الأجل كما بالعملاء والمدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى.

٦/٣. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

٧/٣. التزامات منافع الموظفين

١/٧/٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم كما هو معروف في الشروط الواردة في قانون العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند طلبها.

٨/٣- قائمة التدفقات النقدية

تعرض قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٩/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول جمعية كما يلي:

- * 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والمساعدات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.

- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائها من قبل الجمعية.

- * التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي:

- التبرعات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠/٣. الإيرادات

- تتحقق الإيرادات عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
 - من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للجمعية.
 - يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

الاعتراف بالإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لمبدأ الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
 - يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث عكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة علي صافي الأصول المباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١١/٣. المصروفات والخسائر

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٢/٣. المصروفات العمومية والإدارية

- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة.

٤ - مدفوعات المقدمة و الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

١٠٦ ٥٦٣

٥ ٠٠٠

٢٦ ١٢٣

١٣٧ ٦٨٦

=====

ذمم مدينة أخرى
الإيرادات المستحقة
ضريبة القيمة المضافة

٥. ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	اثاث ومفروشات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٤ ٠٠٢	١١٧ ٢٤٦	٢٢١ ٢٤٨	
١٠٤ ٠٠٢	١١٧ ٢٤٦	٢٢١ ٢٤٨	
٥ ١٨٤	٢٣ ٤٧٣	٢٨ ٦٥٧	
٥ ١٨٤	٢٣ ٤٧٣	٢٨ ٦٥٧	
٩٨ ٨١٨	٩٣ ٧٧٣	١٩٢ ٥٩١	
=====	=====	=====	=====

الإضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاستهلاك

استهلاك الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد الدفتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦ - إيرادات وتبرعات النقدية والرسوم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٧ ٠٦٨	٢٣٧ ٠٦٨	--	تبرعات مقيدة
--	--	--	تبرعات خدمات تطوعية (١/٦)
٤١٩ ٠٠٠	--	٤١٩ ٠٠٠	تبرعات غير مقيدة
١٠٦ ٥١٦	--	١٠٦ ٥١٦	رسوم توظيف إدارية
٢٧ ٨٠٠	--	٢٧ ٨٠٠	رسوم إدارية تصحيح آلية التوظيف
١١ ٢٥٠	--	١١ ٢٥٠	رسوم إدارية - تدريب
١٤ ٠٠٠	--	١٤ ٠٠٠	عضويات
٨١٥ ٦٣٤	٢٣٧ ٠٦٨	٥٧٨ ٥٦٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
=====	=====	=====	

١/٦ - تبرعات خدمات تطوعية

يتمثل البند في قيمة الإيرادات والتكاليف الناتجة من برنامج تضايف المقدم من وزارة الموارد البشرية والذي يهدف الى رفع معدلات التوظيف من خلال تمكين منشآت القطاع الخاص من اسناد العاملين لديها الى منظمات القطاع غير الربحي وتحليله كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مقيدة	
ريال سعودي	
٥٩ ٨١٨ ٨٠٧	تبرعات خدمات تطوعية - إيرادات
	بخصم
٥٩ ٤٦٢ ٣٠٠	رواتب واجور- مصروفات الأنشطة
٢٧٤ ٢٣٦	رواتب واجور- عمومي واداري
٢٧ ٤٢٤	رواتب واجور- حوكمة
٥٤ ٨٤٧	رواتب واجور- جمع اموال
--	
=====	

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة المالية من ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ تسجيل الجمعية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧. مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩ ٧١٩	--	٦٩ ٧١٩	مصاريف البرامج والأنشطة
--	--	--	تكلفة خدمات تطوعية
٢١ ٨٥٩	--	٢١ ٨٥٩	أخرى
٩١ ٥٧٨	--	٩١ ٥٧٨	
=====	=====	=====	

٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٢٨ ٦٥٨	استهلاك
٥٠٠	مصاريف حكومية
١٥١ ٦٢٤	صيانة وإصلاح
١٤ ٣٠٤	أخرى
١٩٥ ٠٨٦	اجمالي المصروفات العمومية
=====	

٩. الزكاة

جمعية طويق لصناعة الكوادر البشرية بالمنطقة الشرقية هي منشأة لا تهدف للربح وتمثل في دائرة اختصاصها مصالح الأعمال الخيرية، وتقوم الجمعية بتقديم خدمات مجتمعية مقابل اشتراكات وتبرعات طبقاً للفئات المحتاجة، ولذلك فإن الجمعية معفاة من الزكاة، وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

١٠. الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٥ م.