

جمعية المدربين السعوديين الالهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥١١,٠٠٠	٣٢١,٨٣٧	(٣)	النقد لدى البنوك
٦,٠٠٠	٥,٥١٢		ذمم عاملين
٥١٧,٠٠٠	٣٢٧,٣٤٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٣,٨٨٦	١٨,٢٥٠	(٤)	صافي العقارات والالات والمعدات
١٣,٨٨٦	١٨,٢٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٣٠,٨٨٦	٣٤٥,٥٩٩		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٧,٨٥٠	٢٢,٢٠٠	(٥)	المصروفات المستحقة
١٧,٨٥٠	٢٢,٢٠٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات الغير متداولة</u>
-	٩,٠٤٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٠٤٦		مجموع الإلتزامات الغير متداولة
١٧,٨٥٠	٣١,٢٤٦		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥١٣,٠٣٦	٣١٤,٣٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥١٣,٠٣٦	٣١٤,٣٥٣		مجموع صافي الأصول
٥٣٠,٨٨٦	٣٤٥,٥٩٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب			
-	١,٢٠٠	١,٢٠٠	إيراد دورات
٣٢,٩٠٠	١٨,٧٠٠	١٨,٧٠٠	إيرادات الإشتراكات
٣٢,٩٠٠	١٩,٩٠٠	١٩,٩٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر			
١١,٥٢٠	-	-	مصروفات البرامج والأنشطة
١١٧,٣٢٩	٢١٣,٢٤١	٢١٣,٢٤١	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٠٤٥	٥,٣٤٢	٥,٣٤٢	(٤) اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٣١,٨٩٤	٢١٨,٥٨٣	٢١٨,٥٨٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(٩٨,٩٩٤)	(١٩٨,٦٨٣)	(١٩٨,٦٨٣)	التغير في صافي الأصول
٦١٢,٠٣٠	٥١٣,٠٣٦	٥١٣,٠٣٦	صافي الأصول بداية السنة
٥١٣,٠٣٦	٣١٤,٣٥٣	٣١٤,٣٥٣	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٩٩٤)	(١٩٨,٦٨٣)	التغير في صافي الأصول
٣,٠٤٥	٥,٣٤٢	إهلاك العقارات والالات والمعدات
(٩٥,٩٤٩)	(١٩٣,٣٤١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٦,٠٠٠)	٤٨٨	ذمم عاملين
٢٣,٠٠٠	-	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٩,٠٤٦	مكافاة نهاية الخدمة
(١٣,٠٤٩)	٤,٣٥٠	المصرفات المستحقة
(٩١,٩٩٨)	(١٧٩,٤٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٨٩)	(٩,٧٠٦)	اضافات العقارات والالات والمعدات
(٢,٦٨٩)	(٩,٧٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٤,٦٨٧)	(١٨٩,١٦٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٦٠٥,٦٨٧	٥١١,٠٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥١١,٠٠٠	٣٢١,٨٣٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية المدربين السعوديين الاهلية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٦) وتاريخ

٢٦/٠٣/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٦/١٢/٢٠١٦ م

ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * وضع معايير علمية واخلاقية للتدريب يلتزم بها جميع المدربين الاعضاء المنضوين تحت مظلة الجمعية .
- * التركيز على تحقيق مخرجات تدريبية تفيد جميع المدربين والمتدربين .
- * صناعة بيئة تدريبية جاذبة ومحفزة تسهم في تلبية الاحتياجات التدريبية بجودة عالية .
- * المساهمة مع بقية مؤسسات المجتمع في تحقق الامن الفكرى للوطن والمواطن وذلك من خلال مكافحة ادعاء التدريب وتجارته في المملكة العربية السعودية .

السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٠م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمده في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

العرف المحاسبي :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها, وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

الأثاث	١٠%
اجهزة وعدد وأدوات	١٠%
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٥%
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

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

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس الفترة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى البنوك
٤٥٣,٢٤٦	٢٤٦,١٨٣	بنك البلاد ح/٥٠٠٠٢
٥٧,٧٥٤	٧٥,٦٥٤	البنك الالهلي ح/٧٣٠٩
٥١١,٠٠٠	٣٢١,٨٣٧	

جمعية المدربين السعوديين الاحلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والالات والمعدات

التكلفة	الأثاث	اجهزة وعدد وأدوات	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١,٧٥٢	١١٥	٥,٦٨٥	١,٧٥٤	١٩,٣٠٦
الإضافات خلال السنة	-	١,١٧٥	٨,٥٣١	-	٩,٧٠٦
الرصيد في نهاية السنة	١١,٧٥٢	١,٢٩٠	١٤,٢١٦	١,٧٥٤	٢٩,٠١٢
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٢,٣٥٠	٢٣	٢,١٧٠	٨٧٧	٥,٤٢٠
إهلاك السنة	١,١٧٥	١٧٤	٣,٥٥٤	٤٣٩	٥,٣٤٢
الرصيد في نهاية السنة	٣,٥٢٥	١٩٧	٥,٧٢٤	١,٣١٦	١٠,٧٦٢
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨,٢٢٧	١,٠٩٣	٨,٤٩٢	٤٣٨	١٨,٢٥٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٩,٤٠٢	٩٢	٣,٥١٥	٨٧٧	١٣,٨٨٦

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥) المصروفات المستحقة
١٧,٨٥٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
-	٢٢,٢٠٠	رواتب واجور مستحقة
١٧,٨٥٠	٢٢,٢٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
٦٧,٧٠٠	١٥١,٠٠٦	المرتبات والاجور وما فى حكمها
٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الاجارات
-	١٣,١٥١	التامين الطبي
٩,٥٠٠	١,٩٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٣,٧٢٧	٣,٢١٠	الهاتف والبريد والفاكس والانترنت
-	٧٦٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٦,٦٤٠	٢٥٠	مصاريف دعابة وإعلان
-	٩,٠٤٧	مكافاة نهاية الخدمة
٣,٩٤٤	-	أدوات مستهلكة
٣,٠٠٠	٣٧٠	الصيانة والإصلاح
١,٨٩٠	٨,٠٢٦	اشتراكات وتصدقات ورسوم حكومية
٨٥٠	-	المنافع والخدمات
٧٨	٥١	مصروفات بنكية
-	٨٠٠	ايجار معدات
-	٥٦٨	مصروفات متنوع
١١٧,٣٢٩	٢١٣,٢٤١	

(٧) عام

- تم إعتقاد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ