

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٧)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

الفهرس

البيان	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٢٠



تقرير المراجع المستقل
المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية البشرية (همة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية البشرية (همة) مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٨٩٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية ككل تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة انشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك ، وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية 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 التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

ونقوم أيضاً بما يلي :



- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة وفقاً للظروف ، وليس بغرض ابداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الافصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

نقوم بإبلاغ الإدارة -من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

وفي رأينا إن القوائم المالية لجمعية التنمية البشرية (همة) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

التاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٦ هـ

الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٦ م.

إيهاب بن عقيل السقاف

إيهاب

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦١٩



جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
التقدي وما يماثله	(٤)	١,٦١١,٨٩٥	١,٨٧٩,٠٢٧
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	١٧٦,١٨٢	١٢٧,٨٥٧
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٧٨٨,٠٧٦	٢,٠٠٦,٨٨٤
استثمارات في أوراق مالية	(٦)	١٢٣,٠٥٢	١٤٢,٠٠٩
إجمالي الاستثمارات والموجودات المالية		١٢٣,٠٥٢	١٤٢,٠٠٩
الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي	(٧)	-	٨,٦٧٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		-	٨,٦٧٣
مجموع الأصول		١,٩١١,١٢٨	٢,١٥٧,٥٦٦
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	٨٧,٦١٨	٨٣,١٨٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨٧,٦١٨	٨٣,١٨٨
منافع الموظفين	(٩)	١٢٧,٤٥٧	٩٩,١٢٧
إجمالي المطلوبات		٢١٥,٠٧٥	١٨٢,٣١٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٧٠٤,١٣٦	١,٩٨٧,٨٥٠
صافي الأصول المقيدة		-	-
صافي أصول الأوقاف	(١٠)	١٠,٨٧٥	٦,٨١٥
خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات	(٦)	(١٨,٩٥٧)	(١٩,٤١٤)
مجموع صافي الأصول		١,٦٩٦,٠٥٣	١,٩٧٥,٢٥١
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		١,٩١١,١٢٨	٢,١٥٧,٥٦٦

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاقواقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية العامة		٢٠,٢٤٢			٢٠,٢٤٢	٥٤,٧٥٦
تبرعات لشراء وبناء اوقاف	(١٠)	-	-	٤,٠٦٠	٤,٠٦٠	٥٦١
إيرادات اشتراكات الأعضاء		٤,٢٠٠			٤,٢٠٠	٣,٨٠٠
المنح الحكومية	(١١)	-	٣٥٤,٠٤٦		٣٥٤,٠٤٦	٨٠٣,١٤٤
دعم الجهات المانحة	(١٢)	-	٢٩٠,٠٠٠		٢٩٠,٠٠٠	٣٧٤,٠٠٠
إيرادات برامج الأنشطة	(١٣)	٢٦٤,٢٤٦			٢٦٤,٢٤٦	١٠٨,٩٩٤
تبرعات خدمات تطوعية		٢٧٩,٦١٣			٢٧٩,٦١٣	٢٧٢,٠٧٥
تبرعات تخفيض الالتزامات		٦١,٨٤٠			٦١,٨٤٠	٦٢,٨٤٠
تبرعات المحفظة الاستثمارية		-	١٨٥		١٨٥	١,٣٤٢
أرباح استثمار		٣١,٨٩٨			٣١,٨٩٨	٨,٦٤٣
إيرادات توزيع عوائد الأسهم		٩,٦٥٩			٩,٦٥٩	٧,٤٢٧
إيرادات أخرى		٦,٤٧٩			٦,٤٧٩	١٤,٠٧٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٦٧٨,٣٦١	٦٤٤,٢٣١		١,٣٢٢,٤٠٨	١,٧١١,٦٥٢
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦٤٤,٠٤٦	(٦٤٤,٢٣١)			-
مجموع الإيرادات والمكاسب		١,٣٢٢,٤٠٧	-	٤,٠٦٠	١,٣٢٢,٤٠٨	١,٧١١,٦٥٢
المصروفات						
مصروفات جمع الأموال	(١٤)	-	-	-	-	(١٩,٥٨٧)
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٥)	(١,٢٦٤,٨٩٠)	-	-	(١,٢٦٤,٨٩٠)	(١,٣٤٠,١٤٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٦)	(٣٠٥,١٤٥)	-	-	(٣٠٥,١٤٥)	(٤١١,٧٣٣)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	(٨,٦٧٣)	-	-	(٨,٦٧٤)	(٢٤,١١٥)
إطفاء الموجودات غير الملموسة		-	-	-	-	(١٧٠)
إجمالي المصروفات		(١,٥٧٨,٧٠٩)			(١,٥٧٨,٧٠٩)	(١,٧٩٥,٧٥٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة		(٢٥٦,٣٠١)		٤,٠٦٠	(٢٥٢,٢٤١)	(٨٤,٠٩٨)
تسويات السنوات السابقة	(١٧)	(٧,٩٩٩)			(٧,٩٩٩)	-
صافي الأصول في بداية السنة		١,٩٦٨,٤٣٦		٦,٨١٥	١,٩٧٥,٢٥١	٢,٠٧٨,٧٦٣
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٧٠٤,١٣٥		١٠,٨٧٥	١,٧١٥,٠١٠	١,٩٩٤,٦٦٥

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٤,٠٩٨)	(٢٥٢,٢٤١)	التغير في صافي الأصول
		التسويات:
٢٤,١١٥	٨,٦٧٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧٠	-	إطفاء الموجودات غير ملموسة
٣٤,٦٠٥	٢٨,٣٣٠	المكون من مخصص منافع موظفين
(٢٥,٢٠٨)	(٢١٥,٢٣٨)	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
٢٩,٠٩٠	(٤٧,٤٦٥)	الرصدة المدينة الأخرى
(٣٦,٧٢٥)	(٤,٤٣٠)	الرصدة الدائنة الأخرى
(٣٢,٨٤٣)	(٢٦٧,١٣٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٦٧٢)	-	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٦١٩)	-	شراء استثمارات مالية
(١٤,٢٩١)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,١٣٤)	(٢٦٧,١٣٢)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٩٢٦,١٦١	١,٨٧٩,٠٢٧	رصيد النقد وما يماثله في بداية السنة
١,٨٧٩,٠٢٧	١,٦١١,٨٩٥	رصيد النقد وما يماثله في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

- جمعية التنمية البشرية (همة) - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٧) بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٨ هـ - الموافق ٢٥ ابريل ٢٠١٧ م ، ومركزها الرئيسي مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
- المساهمة في البناء الحضاري للوطن من خلال بناء الكوادر البشرية.
 - المساهمة بالارتقاء بقدرات العاملين في الجهات التطوعية.
 - تحقيق التنمية البشرية في جميع المناطق والمناطق المحتاجة على وجه الخصوص.
 - اعداد و تأهيل العناصر الشابة وفقاً لمتطلبات سوق العمل.
 - الارتقاء بمستوى المواطن علماً و عملاً من خلال التدريب والتطوير.
 - المساهمة في خدمة المجتمع.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

لم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة ، تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٢٥٪	أجهزة كهربائية
١٥٪	اثاث و مفروشات
٢٥٪	تحسينات على مباني الغير

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول ، كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة. ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ، تقاس الخصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ 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 لتضمن 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 القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ج- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مربحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية
- ب - مصاريف البرامج والأنشطة وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ج- مصاريف وعوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- د- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- هـ - مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤ - النقد وما يماثله :
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥١,٦٨٨	١,٠٨٨,٩٧٥	مصرف الانماء
١٢٥,١٣٨	٤٤٤,٧٥٨	مصرف الراجحي
١٦٠,٠٢٣	١٠٨,٤٠٨	مصرف الجزيرة
-	٣,٧١٦	بطاقة المصروفات
٣٧٥,٠٤٦	٨١,٢٥٤	الرصيد النقدي لمحفظه بنك الجزيرة
-	١٥١,٩١٦	صندوق مرابحة بنك الجزيرة
١,٦١١,٨٩٥	١,٨٧٩,٠٢٧	الإجمالي

٥ - الأرصدة المدينة الأخرى

٩,٨٠٥	١٤,٧٠٤	إيرادات مستحقة
٦٢,٥٢١	٢٩,٢٨١	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٩,٢١٨	٦٧,٠٥٤	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٥٤٧	١٥,٨١٨	عهد الموظفين
٢٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة للاستثمار العقاري
١,٠٩٠	١,٠٠٠	تأمينات لدي الغير
١٧٦,١٨٢	١٢٧,٨٥٧	الإجمالي

٦ - استثمارات في أوراق مالية

١٤٢,٠٠٩	١٤٨,٢٩٤	تكلفة شراء الأوراق المالية
-	٥,٦١٩	إضافات خلال السنة
(١٨,٩٥٧)	(١١,٩٠٤)	التغيرات في القيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية
١٢٣,٠٥٢	١٤٢,٠٠٩	الإجمالي

٧- الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي :

البيان	أجهزة كهربائية	الاثاث والمفروشات	تحسينات مباني الغير	الإجمالي
التكلفة :				
الرصيد في بداية السنة	٤١,٣٩١	٦٥,٤٤٦	٦٥,٢٣٠	١٧٢,٠٦٧
إضافات				
إستبعادات	(١٢٠)	-	-	(١٢٠)
الرصيد في نهاية السنة	٤١,٢٧١	٦٥,٤٤٦	٦٥,٢٣٠	١٧١,٩٤٧
مجمع الاستهلاك :				
الرصيد في بداية السنة	٤٠,٧٢٤	٥٧,٤٤٠	٦٥,٢٣٠	١٦٣,٣٩٤
إضافات	٦٦٧	٨,٠٠٦	-	٨,٦٧٣
إستبعادات	(١٢٠)			(١٢٠)
الرصيد في نهاية السنة	٤١,٢٧١	٦٥,٤٤٦	٦٥,٢٣٠	١٧١,٩٤٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٦٧	٨,٠٠٦	-	٨,٦٧٣

بلغت الأصول المستهلكة دفترياً وما زالت تعمل لدى الجمعية (١٧١,٩٤٧) ريال سعودي حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨- الأرصدة الدائنة الأخرى:
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٨٦	١٤,٢٣٢	رواتب واجور مستحقة
٤٨,٢١٨	٦٤,٠٨٨	اجازات مستحقة
٢٥,٧٨٤	٥٠٠	ذمم دائنة أخرى
-	٨,٧٩٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨٣,١٨٨	٨٧,٦١٨	الإجمالي

٩- منافع الموظفين:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٩٩,١٢٧	٦٤,٥٢٢
المكون خلال السنة	٢٨,٣٣٠	٣٤,٦٠٥
المسدد خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٢٧,٤٥٧	٩٩,١٢٧

١٠- صافي أصول الاوقاف:	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات لشراء او بناء اوقاف	٦,٨١٥	-	-	٦,٨١٥
تبرعات لصالح الجمعية في صندوق احسان الوقفي	-	٤,٠٦٠	-	٤,٠٦٠
الإجمالي	٦,٨١٥	٤,٠٦٠	-	١٠,٨٧٥

١١- المنح الحكومية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٢٠٠
٦٠٣,١٤٤	٥٠,٦٣٤
-	٨,٢١٢
٨٠٣,١٤٤	٣٥٤,٠٤٦

منحة صندوق دعم الجمعيات - دعم برنامج وانشطة الجمعية
 منحة صندوق دعم الجمعيات - دعم التشغيل
 صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)- دعم تشغيلي
 الإجمالي

١٢- دعم الجهات المانحة:

١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٤٥,٠٠٠	-
-	٧٠,٠٠٠
٧٩,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
-	٦٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
٣٧٤,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠

دعم بنك الجزيرة
 دعم مؤسسة عبد العزيز بن عبد الله الجميح الخيرية
 مؤسسة سليمان أبانعي الأهلية
 دعم منصة إحسان
 دعم مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميح الاهلية
 أوقاف عبد الله بن تركي الضحيان
 مؤسسة حمود بن عبد الله الذيب
 الإجمالي

١٣- إيرادات برامج الأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٧,٩٩٣	٢٤١,٨١٥
-	١٩,٥٠٠
١٥,٣١٣	-
٢٢٨	-
٤٨٥	-
٣,١٣٧	٢,٩٣١
١,٥٠٠	-
٣٣٨	-
١٠٨,٩٩٤	٢٦٤,٢٤٦

إيرادات اكااديمية همة الشبابية
 إيرادات برنامج أخلاقيات العمل
 إيرادات استخدام برنامج اكسيل
 إيرادات برنامج سحابة
 إيرادات برنامج التعليم الذاتي
 إيرادات التسويق الرقمي
 إيرادات برنامج مهارة
 إيرادات برنامج مقنع
 الإجمالي

١٤- مصروفات جميع الأموال :

١٩,٥٨٧	-
١٩,٥٨٧	-

مصروفات الحملة التسويقية
 الإجمالي

١٥ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٥,٩١٩	-	مصارييف برنامج تأهيل اخصائيات إدارة المحتوى " بارعة"
٣٥٦,٨٦٢	٨٦٣,٠٢٨	مصارييف برنامج اكاديمية همة الشبابية
٩,٠٢١	-	مصارييف برنامج مفهوم متكامل لتأسيس المشروع
٢٤,٦٥٨	٤١,٢٦٨	مصارييف برنامج اكتشاف نفسك
-	٤٧٩	مصارييف برنامج التصميم الجرافيكي
١٢٦,٨٤١	-	مصارييف برنامج تأهيل الشباب للعمل الحر - تصميم الجرافيكي
٣٠٩,٩٨٨	٥٣,٤٤٦	مصارييف برنامج بوصلة خريج "مهنتي"
٣٥,٢١٩	-	مصارييف برنامج استخدام اكسيل
١٢,٠١٦	٢٩,٤٨٦	مصارييف برنامج تأهيل الشباب في القطاع الغير ربحي "مهارة"
١٤,٦٧١	-	مصارييف برنامج سحابة
-	٨٨,١٠٧	مصارييف برنامج أخلاقيات العمل
-	٣٤,٨١٤	مصارييف برنامج بناء مفهوم متكامل "ريادي"
-	٤٨,٦٤٦	مصارييف برنامج الابتكار
٣٠,١١١	-	مصارييف برنامج همة (ويبز)
١٤,٦٦٣	-	مصارييف التعليم الذاتي
٤٥,٤١٢	٣٩,١٣٠	مصارييف التسويق الرقمي
١,٩٥٧	٣٨,٨٣٤	مصارييف برنامج ذكاء
٣٢,٦٢٦	١٣,٥٩٩	مصارييف برنامج ديوانية همة
٨,٠٦٣	١٤,٠٥٤	مصارييف اجتياز ٩٠
١٤٦,٧٩٤	-	مصارييف تطوع همة
١٤,٤٠٤	-	مصارييف برنامج مقنع
١٠,٩٢٠	-	مصارييف قدراتي وتحصيلي
١,٣٤٠,١٤٥	١,٢٦٤,٨٩٠	الإجمالي

١٦- مصروفات إدارية وعمومية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦١,٨١٧	١١٧,٢٨٣
٧٨,٦٤٠	٥٧,٤٨٨
١٥,٠١٦	١٤,٠٢٤
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٥٤,٨٠٠	١٦,٢٥٠
٧,١١٩	١١,٨٨٣
١٤,٨٠١	١٤,٧٦٩
١٠,١٩٢	٩,٤٥٩
١,٩٢٦	٢,٩٢٧
١,٢٠٠	٤,٦٩٣
٨,٦٤٦	٦,٣٠٩
١٧,٣٩١	٩,٩٢٨
١٨٥	١٣٢
٤١١,٧٣٣	٣٠٥,١٤٥

رواتب واجور
تأمينات اجتماعية
تأمين طبي
ايجارات
مصروفات استشارات وأتعاب مهنية
مكافأة نهاية الخدمة
اجازات
كهرباء وهاتف ومياه
مكتبية ومطبوعات
مصارييف تسويقية
صيانة ونظافة
رسوم اشتراك منصات
مصارييف بنكية
الإجمالي

١٧- إيضاح تسويات السنوات السابقة

رصيد قبل التعديل	التعديل	رصيد بعد التعديل
--	٧,٩٩٩	٧,٩٩٩
١,٩٧٥,٢٥١	٧,٩٩٩	١,٩٦٧,٢٥٢

مصروفات تقديم دعم ومساندة في برنامج بارعة
صافي الأصول غير المقيدة أول المدة

١٨- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إبداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١٩- الاحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٥ م