

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٨٩٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٣-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية البشرية (همة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية - لجمعية التنمية البشرية (همة) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠١-٢٠٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً 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 لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. اللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون 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 خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية البشرية (همة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري 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 على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
٣,٦١٦,٦٦٤	٢,٠١٠,٢٦٨	٤	النقد لدى البنوك
٢٧,٨٨٢	٤٤,٣٦٤	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٤٤,٥٤٦	٢,٠٥٤,٦٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٥,٤٣٠	٩٢,٧٢٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٧٠	٢,١٧٠	٨	موجودات غير ملموسة
٩٨,٤٠٠	٩٤,٨٩٤		مجموع الموجودات الغير متداولة
٣,٧٤٢,٩٤٦	٢,١٤٩,٥٢٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير متداولة
١,٤٠٠	٦٩٠,٠٢٢	٩	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٠٠	٦٩٠,٠٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
---	٣٣,٣٥٣	١٠	مخصص منافع الموظفين
١,٤٠٠	٧٢٣,٣٧٥		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥٢٧,٦٣٨	٤٨٥,٧٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢١٣,٩٠٨	٩٤٠,٤٤٦	١١	صافي الأصول المقيدة
٣,٧٤١,٥٤٦	١,٤٢٦,١٥١		إجمالي صافي الأصول
٣,٧٤٢,٩٤٦	٢,١٤٩,٥٢٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي ٢٠١٩ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠ م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٨١,٥١٦	٢٠٦,٧٤٩	---	٢٠٦,٧٤٩	الإيرادات والمكاسب
٤,٢٠٠	٤,٤٠٠	---	٤,٤٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢,٩٤٥,١٠٦	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	---	إيراد الاشتراكات
---	١٥٠,٠٠٠	---	١٥٠,٠٠٠	١٢ اعانة الوزارة
٣٠٥,٩٤٠	٧,٥١٠	---	٧,٥١٠	١٣ دعم الجهات المانحة
---	---	(٢,٧٧٣,٤٦٢)	٢,٧٧٣,٤٦٢	إيراد برامج الأنشطة
٣,٣٣٦,٧٦٢	٨٦٨,٦٥٩	(٢,٢٧٣,٤٦٢)	٣,١٤٢,١٢١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصاريف والخسائر
(٥٦٩,٩٩٢)	(٢,٨١١,٨٩٨)	---	(٢,٨١١,٨٩٨)	١٤ مصاريف الأنشطة
(٢٢١,٣١١)	(٣١٥,٣٩٣)	---	(٣١٥,٣٩٣)	١٥ مصاريف إدارية وعمومية
(٢٢,٦٦١)	(٣٥,٠٠٦)	---	(٣٥,٠٠٦)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٠٠)	(٨٠٠)	---	(٨٠٠)	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة
٨١٤,٧٦٤	(٣,١٦٣,٠٩٧)	---	(٣,١٦٣,٠٩٧)	اجمالي المصاريف والخسائر
٢,٥٢١,٩٩٨	(٢,٢٩٤,٤٣٨)	(٢,٢٧٣,٤٦٢)	(٢٠,٩٧٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
---	(٢٠,٩٥٧)	---	(٢٠,٩٥٧)	البنود الاستثنائية
٢,٥٢١,٩٩٨	(٢,٣١٥,٣٩٥)	(٢,٢٧٣,٤٦٢)	(٤١,٩٣٣)	تسويات سنوات سابقة
١,٢١٩,٥٤٨	٣,٧٤١,٥٤٦	٣,٢١٣,٩٠٨	٥٢٧,٦٣٨	التغير في صافي الأصول
٣,٧٤١,٥٤٦	١,٤٢٦,١٥١	٩٤٠,٤٤٦	٤٨٥,٧٠٥	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٢١,٩٩٨	(٢,٣١٥,٣٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٢,٦٦١	٣٥,٠٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٠	٨٠٠	إطفاء الموجودات غير ملموسة
---	١٢,٣٩٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	٢٠,٩٥٧	تسويات سنوات سابقة
٢,٥٤٥,٤٥٩	(٢,٢٤٦,٢٣٦)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات و المطلوبات المتداولة
(١٣,٦٠٧)	(١٦,٤٨٢)	ارصدة مدينة أخرى
٨٠٠	٦٨٨,٦٢٢	ارصدة دائنة أخرى
٢,٥٣٢,٦٢٥	(١,٥٧٤,٠٩٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,١٣٩)	(٣٢,٣٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,١٣٩)	(٣٢,٣٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٢٦,٥١٣	(١,٦٠٦,٣٩٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٠٩٠,١٥١	٣,٦١٦,٦٦٤	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣,٦١٦,٦٦٤	٢,٠١٠,٢٦٨	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية التنمية البشرية (همة) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧) وتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٨ هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما 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 وتأهيل العناصر الشابة وفقاً لمتطلبات سوق العمل.
 - الارتقاء بمستوى المواطن علماً وعملاً من خلال التدريب والتطوير.
 - المساهمة في خدمة المجتمع

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٩ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/٢٩ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية التنمية البشرية (همة) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة كهربائية	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٥%
تحسينات على مباني الغير	٢٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البرامج ٢٥%

٥-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٦-٢ التبرعات

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

٧-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

١-٤

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الانماء
٣,٥٣١,٠١٠	١,٨٤١,١٣٣	مصرف الراجحي
٨٥,٦١٩	١٦٩,٠٩١	بنك الجزيرة
٣٥	٤٤	المجموع
٣,٦١٦,٦٦٤	٢,٠١٠,٢٦٨	

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
٣,٦١٦,٦٦٤	٢,٠١٠,٢٦٨	المجموع
٣,٦١٦,٦٦٤	٢,٠١٠,٢٦٨	

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٩,٢٥٠	١٠,٠٠٠
٧,٦٣٢	٢٣,٣٦٤
٢٧,٨٨٢	٤٤,٣٦٤

عهدة برنامج تأسيس التميز
تأمينات لدى الغير
مصاريف مدفوعة مقدما
ضريبة القيمة المضافة
المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تحسينات مباني الغير	الاثاث والمفروشات	الاجهزة الكهربائية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٣١,٠٩٥	٤٥,٦٣٠	٥٨,٤٤٦	٢٧,٠١٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٣٢,٣٠٠	١٩,٠٠٠	٧,٠٠٠	٦,٣٠٠	إضافات
١٦٣,٣٩٥	٦٤,٦٣٠	٦٥,٤٤٦	٣٣,٣١٩	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
مجمع الاستهلاك				
٣٥,٦٦٥	١٥,٠٠٥	١٣,٣٧٨	٧,٢٨٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٣٥,٠٠٦	١٢,١٠١	١٤,٦١١	٨,٢٩٤	إضافات
٧٠,٦٧١	٢٧,١٠٦	٢٧,٩٨٩	١٥,٥٧٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية				
٩٥,٤٣٠	٣٠,٦٢٥	٤٥,٠٦٨	١٩,٧٣٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٩٢,٧٢٤	٣٧,٥٢٤	٣٧,٤٥٧	١٧,٧٤٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٨- الموجودات الغير ملموسة

المجموع	البرامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
مجمع الإطفاء		
١,٠٣٠	١,٠٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٨٠٠	٨٠٠	إضافات
١,٨٣٠	١,٨٣٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية		
٢,٩٧٠	٢,٩٧٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢,١٧٠	٢,١٧٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مقبوضة مقدماً
١,٤٠٠	١,٤٠٠	مصاريف مستحقة
---	٦٨٨,٦٢٢	
١,٤٠٠	٦٩٠,٠٢٢	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تسويات سنوات سابقة
---	٢٠,٩٥٧	المكون خلال السنة
---	١٢,٣٩٦	
---	٣٣,٣٥٣	المجموع

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١١- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المحزر خلال السنة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
٩١٢,٦٣٢	(١٨٦,٥٢٣)	٣٠٠,٠٠٠	٧٩٩,١٥٥	دعم حكومي - دعم البرامج والأنشطة
٢٧,٨١٤	(٢٣٩,٤٣٩)	٢٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٥٣	دعم حكومي - دعم المصاريف التشغيلية
---	(٢,٣٤٧,٥٠٠)	---	٢,٣٤٧,٥٠٠	دعم حكومي - دعم برنامج التميز
٩٤٠,٤٤٦	(٢,٧٧٣,٤٦٢)	٥٠٠,٠٠٠	٣,٢١٣,٩٠٨	المجموع

١٢- اعانات الوزارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	اعانات مصاريف للتشغيل
١٤٦,١٠٦	٢٠٠,٠٠٠	الاعانات المقيدة للبرامج والأنشطة
٣٠٧,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الإعانات المقيدة لراتب المدير التنفيذي
١٤٤,٠٠٠	---	الاعانات المقيدة لبرنامج التميز المؤسسي
٢,٣٤٧,٥٠٠	---	
٢,٩٤٥,١٠٦	٥٠٠,٠٠٠	المجموع

١٣- إيرادات برامج الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٣,٦٥٠	---	ايراد برنامج نادي همة
٥٢,٢٩٠	٧,٥١٠	ايرادات برامج متنوعة
٣٠٥,٩٤٠	٧,٥١٠	المجموع

١٤- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢,٣٤٧,٥٠٠	مصاريف برنامج التميز المؤسسي
---	٢٧٧,٨٧٥	مصاريف برنامج الحملة التسويقية
---	١١٤,٣٢١	مصاريف برنامج سنة أولى جامعة
---	٤٤,٣٥٢	مصاريف برنامج عزم
٤٠,٥٥٨	٩,٠٥٠	مصاريف برنامج منتج
٥٩,٨٨٧	٤,٧٥٠	مصاريف برنامج تمكين
---	٤,٥٠٠	مصاريف برنامج منجز
٣٣,٣٣٦	٣,٩٠٠	مصاريف برنامج راقى لتطوير المتطوعين
---	٣,٠٠٠	مصاريف برنامج إدارة المشاريع التنموية
---	١,٢٠٠	مصاريف برنامج الحرية المالية
١٧,٩٠٤	٩٠٠	مصاريف برنامج لقاءات التميز
٣٨,٥٩٣	٥٥٠	مصاريف برنامج مؤشرات الاداء
٦,٤٠٠	---	مصاريف برنامج ديوانية همة
٢٦,٦٣٠	---	مصاريف برنامج حي للتأهيل الاعلامي
٩,٥٠٠	---	مصاريف برنامج محاضرات جماهيرية
٢٣,٨٥١	---	مصاريف برنامج مهنتي
٢٤٩,٦٢١	---	مصاريف برنامج نادي همة
٢٢,٤٩٥	---	مصاريف برنامج الاستدامة المالية
٢٦,٥١٧	---	مصاريف برنامج تأهيل المرشدين المهنيين
٤,٩٨٠	---	مصاريف برنامج ادارة المشاريع الاحترافية
٩,٧٢٠	---	مصاريف برنامج قارئون
٥٦٩,٩٩٢	٢,٨١١,٨٩٨	المجموع

١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٠٠٠	١٨٧,٨٠٤	الرواتب و الأجور
٤١,٦٢٥	٣٩,٢٥٠	الإيجارات
٥,٢٩٥	٦,٣٩١	اتصالات وبريد وكهرباء مياه
٢,٥٥٠	٥,٩٩٤	صيانة ونظافة
٨٥	---	مستلزمات مكتبية
١,١٥٥	---	رسوم حكومية
١٠١	---	مصاريف اخرى
١,٥٠٠	---	التدريب والتطوير
---	١٢,٣٩٦	منافع الموظفين
---	٦٣,٥٥٨	تأمينات اجتماعية
٢٢١,٣١١	٣١٥,٣٩٣	المجموع

١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٨- الأحداث اللاحقة

لا توجد لدى الجمعية أية أحداث لاحقة هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٩- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن المتعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترب فإنها تقترب بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩/١١/١٤٤٢هـ الموافق ٢٩/٠٦/٢٠٢١م.