

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 ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	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 ٦-١٤	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية البشرية (همة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية - جمعية التنمية البشرية (همة) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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 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 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 للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة 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 تأكيدات 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.

3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com





## تقرير المراجع المستقل

## جمعية التنمية البشرية (همة)

## الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً 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.
  - تقويم 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.
  - تقويم 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 عبدالرحمن الشبيشيري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في:

الموافق:

عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم (٥٢٢)

3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
١,٠٩٠,١٥١	٣,٦١٦,٦٦٤	٤	النقد لدى البنوك
١٤,٢٧٥	٢٧,٨٨٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,١٠٤,٤٢٦	٣,٦٤٤,٥٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١١,٩٥٢	٩٥,٤٣٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٧٠	٢,٩٧٠	٨	موجودات غير ملموسة
١١٥,٧٢٢	٩٨,٤٠٠		مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٢٢٠,١٤٨	٣,٧٤٢,٩٤٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير متداولة
٦٠٠	١,٤٠٠		ايرادات مقبوضة مقدما
٦٠٠	١,٤٠٠		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٣٥,٩٨٢	٥٠٤,١٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٨٣,٥٦٦	٣,٢٣٧,٣٦٩	٩	صافي الأصول المقيدة
١,٢١٩,٥٤٨	٣,٧٤١,٥٤٦		مجموع صافي الأصول
١,٢٢٠,١٤٨	٣,٧٤٢,٩٤٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٦٠	٨١,٥١٦	---	٨١,٥١٦	الإيرادات والمكاسب
١٦,٨٠٠	---	---	---	التبرعات النقدية العامة
٤,٤٠٠	٤,٢٠٠	---	٤,٢٠٠	التبرعات العينية العقارات والآلات والمعدات
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٩٤٥,١٠٦	٢,٩٤٥,١٠٦	---	١٠ إيرادات الاشتراكات
٢٢٤,٠٠٠	---	---	---	اعانة الوزارة
---	٣٠٥,٩٤٠	---	٣٠٥,٩٤٠	١١ دعم الجهات المانحة
---	---	(٧٩١,٣٠٣)	٧٩١,٣٠٣	إيرادات الأنشطة
١,٤٦١,٠٦٠	٣,٣٣٦,٧٦٢	٢,١٥٣,٨٠٣	١,١٨٢,٩٥٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(١٣٨,٣٥٣)	(٥٦٩,٩٩٢)	---	(٥٦٩,٩٩٢)	١٢ مصاريف الأنشطة
(٢٢٩,٣٨١)	(٢٢١,٣١١)	---	(٢٢١,٣١١)	١٣ مصاريف إدارية وعمومية
(١٣,٠٠٤)	(٢٢,٦٦١)	---	(٢٢,٦٦١)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣٠)	(٨٠٠)	---	(٨٠٠)	٨ اطفاء الأصول الغير ملموسة
(٣٨٠,٩٦٨)	(٨١٤,٧٦٤)	---	(٨١٤,٧٦٤)	اجمالي المصروفات والخسائر
١,٠٨٠,٠٩٢	٢,٥٢١,٩٩٨	٢,١٥٣,٨٠٣	٣٦٨,١٩٥	التغير في صافي الأصول
١٣٩,٤٥٦	١,٢١٩,٥٤٨	١,٠٨٣,٥٦٦	١٣٥,٩٨٢	صافي الأصول في بداية السنة
١,٢١٩,٥٤٨	٣,٧٤١,٥٤٦	٣,٢٣٧,٣٦٩	٥٠٤,١٧٧	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٨٠,٠٩٢	٢,٥٢١,٩٩٨	التغير في صافي الأصول
١٣,٠٠٤	٢٢,٦٦١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٠	٨٠٠	إطفاء الموجودات غير ملموسة
(١٦,٨٠٠)	---	التبرعات العينية العقارات والآلات والمعدات
١,٠٧٦,٥٢٦	٢,٥٤٥,٤٥٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٤,٢٧٥)	(١٣,٦٠٧)	ارصدة مدينة أخرى
(٥٩,٩٤٤)	٨٠٠	ارصدة دائنة أخرى
١,٠٠٢,٣٠٧	٢,٥٣٢,٦٥٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٢,١٥٦)	(٦,١٣٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٢,١٥٦)	(٦,١٣٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٩٠,١٥١	٢,٥٢٦,٥١٣	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢٠٠,٠٠٠	١,٠٩٠,١٥١	النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٠٩٠,١٥١	٣,٦١٦,٦٦٤	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

### 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 أعضاء الجمعية العمومية بتاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٢٩ 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 العامة للمحاسبين القانونيين 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 حسابات 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.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري 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 بأى 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 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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٩,٨٩١	٣,٥٣١,٠١٠	مصرف الانماء
٢٢٥	٨٥,٦١٩	مصرف الراجحي
٣٥	٣٥	بنك الجزيرة
١,٠٩٠,١٥١	٣,٦١٦,٦٦٤	المجموع

٤- ٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية  
١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩٠,١٥١	٣,٦١٦,٦٦٤	النقد لدى البنوك
١,٠٩٠,١٥١	٣,٦١٦,٦٦٤	المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٠,٠٠٠	عهدة برنامج تأسيس التميز
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
١٠,٨٧٥	٩,٢٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٤٠٠	٧,٦٣٢	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٢٧٥	٢٧,٨٨٢	المجموع



## ٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تحسينات مباني مستأجرة	الاثاث والمفروشات	الاجهزة الكهربائية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٢٤,٩٥٦	٤٥,٦٣٠	٥٨,٤٤٦	٢٠,٨٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٦,١٣٩	---	---	٦,١٣٩	إضافات
١٣١,٠٩٥	٤٥,٦٣٠	٥٨,٤٤٦	٢٧,٠١٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك				
١٣,٠٠٤	٥,٨٧٩	٤,٦١١	٢,٥١٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٢,٦٦١	٩,١٢٦	٨,٧٦٧	٤,٧٦٨	إضافات
٣٥,٦٦٥	١٥,٠٠٥	١٣,٣٧٨	٧,٢٨٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
١١١,٩٥٢	٣٩,٧٥١	٥٣,٨٣٥	١٨,٣٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٩٥,٤٣٠	٣٠,٦٢٥	٤٥,٠٦٨	١٩,٧٣٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

## ٨ - الموجودات الغير ملموسة

المجموع	البرامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء		
٢٣٠	٢٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨٠٠	٨٠٠	إضافات
١,٠٣٠	١,٠٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٣,٧٧٠	٣,٧٧٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٩٧٠	٢,٩٧٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م



## ٩- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	الوارد خلال السنة	المحرو من القيود	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
دعم حكومي - دعم البرامج والأنشطة	١,٠٦١,٦٤٧	٣٠٧,٥٠٠	(٥٦٩,٩٩٢)	٧٩٩,١٥٥
دعم حكومي - دعم المصاريف التشغيلية	٢١,٩١٩	٢٩٠,١٠٦	(٢٢١,٣١١)	٩٠,٧١٤
دعم حكومي - دعم برنامج التميز المؤسسي	---	٢,٣٤٧,٥٠٠	---	٢,٣٤٧,٥٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١,٠٨٣,٥٦٦</b>	<b>٢,٩٤٥,١٠٦</b>	<b>(٧٩١,٣٠٣)</b>	<b>٣,٢٣٧,٣٦٩</b>

## ١٠- اعانات الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٤٦,١٠٦	اعانات مصاريف للتشغيل
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٠٧,٥٠٠	الاعانات المقيدة للبرامج والأنشطة
---	١٤٤,٠٠٠	الإعانات المقيدة لراتب المدير التنفيذي
---	٢,٣٤٧,٥٠٠	الاعانات المقيدة لبرنامج التميز المؤسسي
<b>١,٢٠٠,٠٠٠</b>	<b>٢,٩٤٥,١٠٦</b>	<b>المجموع</b>

## ١١- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٥٣,٦٥٠	إيراد برنامج نادي همة
---	٥٢,٢٩٠	إيرادات برامج متنوعة
---	<b>٣٠٥,٩٤٠</b>	<b>المجموع</b>

## ١٢ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٩١٧	٥٩,٨٨٧	مصاريف برنامج تمكين الثالث
٢٢,٣٨٨	٤٠,٥٥٨	مصاريف برنامج منتج
٢,٠٤٨	٦,٤٠٠	مصاريف برنامج ديوانية همة
---	١٧,٩٠٤	مصاريف برنامج لقاءات التميز
---	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
---	٣٨,٥٩٣	مصاريف برنامج مؤشرات الاداء
---	٣٣,٣٣٦	مصاريف برنامج راقى لتطوير المتطوعين
---	٤,٩٨٠	مصاريف برنامج ادارة المشاريع الاحترافية (PMP)
---	٩,٧٢٠	مصاريف برنامج قارئون
١٣٨,٣٥٣	٥٦٩,٩٩٢	المجموع

## ١٣ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٦,٦٧٠	١٦٩,٠٠٠	الرواتب
٣٢,٦٢٥	٤١,٦٢٥	الإيجارات
٥,٣٥٥	٥,٢٩٥	اتصالات وبريد وكهرباء مياه
٣,٣٠٥	٢,٥٥٠	صيانة ونظافة
٤١٠	٨٥	مستلزمات مكتبية
---	١,١٥٥	رسوم حكومية
١٠٣	١٠١	مصاريف اخرى
---	١,٥٠٠	التدريب والتطوير
٩١٣	---	ضيافة
٢٢٩,٣٨١	٢٢١,٣١١	المجموع

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة  
خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما  
في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٥- الارتباطات الرأسمالية  
لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٦- الأحداث اللاحقة  
- ان حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق  
جغرافية حول العالم مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث  
يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات، وتعتقد  
الجمعية أنه يصعب عمليا تقديم أي تقدير حسابي للآثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع  
حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي  
عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.  
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١هـ  
الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية  
وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث  
لاحق معدل للقوائم المالية.

١٧- إدارة المخاطر المالية  
تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم 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 القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة  
في السوق، في حال كانت الجمعية تفترض فإنها تفترض 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 للجمعية غير  
جوهرية.

#### 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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات 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 بمطالبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف 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 التقويم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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.

**١٨ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل أعضاء الجمعية العمومية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٠٦/٠٩/١٤٤١هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٠م.