

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التنمية البشرية (همة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية البشرية (همة) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٩٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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 لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية البشرية (همة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، 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 أن القوائم المالية المرفقة 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.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٩ إبريل ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية البشرية (همة)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٠١٠,٢٦٨	٢,١٥٧,٩٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٤,٣٦٤	٤٤,٤٢٣	(٥)	أرصده مدينة اخرى
٢,٠٥٤,٦٣٢	٢,٢٠٢,٣٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٢,٧٢٤	٥٨,٤٢٠	(٦)	ممتلكات والآت والمعدات - بالصافي
٢,١٧٠	١,١٧٠	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٩٤,٨٩٤	٥٩,٥٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٤٩,٥٢٦	٢,٢٦١,٩٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٩٠,٠٢٢	٣٥,٤٦٣	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٦٩٠,٠٢٢	٣٥,٤٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٣٥٣	٣٢,٧٣٤	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣٣,٣٥٣	٣٢,٧٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٢٣,٣٧٥	٦٨,١٩٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤٨٥,٧٠٥	١,٤٨٩,٦٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٩٤٠,٤٤٦	٧٠٤,١٠٧	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٢٦,١٥١	٢,١٩٣,٧٩١		مجموع صافي الأصول
٢,١٤٩,٥٢٦	٢,٢٦١,٩٨٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٢٠٦,٧٤٩	٢١٧,٩١٥	-	٢١٧,٩١٥	التبرعات النقدية العامة
	٣٠,٩٢٠		٣٠,٩٢٠	التبرعات العينية
٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	ايراد الاشتراكات الاعضاء
٥٠٠,٠٠٠	٦٤٩,٤٠٠	٦٤٩,٤٠٠	-	(١١) اعانة الوزارة
١٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	(١٢) دعم الجهات المانحة
٧,٥١٠	٢٦,١٢٨	-	٢٦,١٢٨	(١٣) ايراد برامج الأنشطة
-	٣١٣,٦٩٨	-	٣١٣,٦٩٨	ايرادات خدمات تطوعية
-	١١٧,٢٢٩	-	١١٧,٢٢٩	ايرادات اخري
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٨٨٥,٧٣٩)	٨٨٥,٧٣٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٦٨,٦٥٩	١,٧٠٩,٦٩٠	(٢٣٦,٣٣٩)	١,٩٤٦,٠٢٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٢,٨١١,٨٩٨)	(٦٥٧,٦٧١)	-	(٦٥٧,٦٧١)	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
-	(٢١,٦٢٥)		(٢١,٦٢٥)	(١٥) مصروفات جمع الاموال
(٣١٥,٣٩٣)	(٢٢٨,٠٦٩)	-	(٢٢٨,٠٦٩)	(١٦) مصروفات إدارية وعمومية
(٣٥,٠٠٦)	(٣٤,٣٠٤)	-	(٣٤,٣٠٤)	(٦) استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
(٨٠٠)	(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	(٧) إطفاء موجودات غير الملموسة
(٣,١٦٣,٠٩٧)	(٩٤٢,٦٦٩)	-	(٩٤٢,٦٦٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢,٢٩٤,٤٣٨)	٧٦٧,٠٢١	(٢٣٦,٣٣٩)	١,٠٠٣,٣٦٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(٢٠,٩٥٧)	٦١٩	-	٦١٩	تسويات سنوات سابقة
(٢٠,٩٥٧)	٦١٩	-	٦١٩	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢,٣١٥,٣٩٥)	٧٦٧,٦٤٠	(٢٣٦,٣٣٩)	١,٠٠٣,٩٧٩	التغير في صافي الأصول
٣,٧٤١,٥٤٦	١,٤٢٦,١٥١	٩٤٠,٤٤٦	٤٨٥,٧٠٥	صافي الأصول بداية السنة
١,٤٢٦,١٥١	٢,١٩٣,٧٩١	٧٠٤,١٠٧	١,٤٨٩,٦٨٤	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٣١٥,٣٩٥)	٧٦٧,٦٤٠	التغير في صافي الأصول
	-	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣٥,٠٠٦	٣٤,٣٠٤	استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
٨٠٠	١,٠٠٠	إطفاء الموجودات غير ملموسة
١٢,٣٩٦	-	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٠,٩٥٧	(٦١٩)	تسويات سنوات سابقة
(٢,٢٤٦,٢٣٦)	٨٠٢,٣٢٥	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٦,٤٨٢)	(٥٩)	أرصده مدينة أخرى
٦٨٨,٦٢٢	(٦٥٤,٥٥٩)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٥٧٤,٠٩٦)	١٤٧,٧٠٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,٣٠٠)	-	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٣٢,٣٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٠٦,٣٩٦)	١٤٧,٧٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٦١٦,٦٦٤	٢,٠١٠,٢٦٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠١٠,٢٦٨	٢,١٥٧,٩٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية البشرية (همة) - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧) بتاريخ ٢٨ رجب

١٤٣٨ هـ - الموافق ٢٥ ابريل ٢٠١٧ م .

ومركزها الرئيسي 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 و المناطق المحتاجة على وجه الخصوص .
- اعداد و تأهيل العناصر الشابة وفقاً لمتطلبات سوق العمل .
- الارتقاء بمستوى المواطن علماً و عملاً من خلال التدريب و التطوير .
- المساهمة في خدمة المجتمع .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

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

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. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم 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 الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تمم 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:

الإستمرارية

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

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 المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي 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 أهمها 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 الإستخدامية 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 جوهريّة 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 إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- 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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

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

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪٢٥	أجهزة كهربائية
٪١٥	أثاث 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

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام 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 مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم 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 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 اخذ 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 بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. 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 مقيدة 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 الإستحقاق 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.

ت- 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى 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 الإستهقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود 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 ويدرج 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 في آن واحد.

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٨٤١,١٣٣	١,٧١٢,٨٧٩	مصرف الانماء
١٦٩,٠٩١	٣٠٨,٦٥٢	مصرف الراجحي
٤٤	١٣٦,٤٤٤	مصرف الجزيرة
٢,٠١٠,٢٦٨	٢,١٥٧,٩٧٥	

(٥) أرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٣,٤٢٣	التامين الطبي المقدم
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الايجار المدفوع المقدم
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تامينات لدى الغير
١٠,٠٠٠	-	عهد الموظفين
٢٣,٣٦٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٤٤,٣٦٤	٤٤,٤٢٣	

(٦) ممتلكات والآت والمعدات

الإجمالي	تحسينات مباني الغير	الأثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	التكلفة
١٦٣,٣٩٥	٦٤,٦٣٠	٦٥,٤٤٦	٣٣,٣١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	الإضافات
١٦٣,٣٩٥	٦٤,٦٣٠	٦٥,٤٤٦	٣٣,٣١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٠,٦٧١	٢٧,١٠٦	٢٧,٩٨٩	١٥,٥٧٦	مجمع الاستهلاك
٣٤,٣٠٤	١٦,١٥٨	٩,٨١٧	٨,٣٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠٤,٩٧٥	٤٣,٢٦٤	٣٧,٨٠٦	٢٣,٩٠٦	الإضافات
٥٨,٤٢٠	٢١,٣٦٦	٢٧,٦٤٠	٩,٤١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٢,٧٢٤	٣٧,٥٢٤	٣٧,٤٥٧	١٧,٧٤٣	القيمة الدفترية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	البرامج	(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إضافات
١,٨٣٠	١,٨٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٠٠	١,٠٠٠	<u>مجمع الإطفاء</u>
٢,٨٣٠	٢,٨٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,١٧٠	١,١٧٠	إضافات
٢,١٧٠	٢,١٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) أرصدة دائنة أخرى
٦٨٨,٦٢٢	٣٥,٤٦٣	مصاريف مستحقة
١,٤٠٠	-	إيرادات مقبوضة مقدما
٦٩٠,٠٢٢	٣٥,٤٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	٣٣,٣٥٣	رصيد بداية السنة
٢٠,٩٥٧	(٦١٩)	تسويات سنوات سابقة
١٢,٣٩٦	-	المكون خلال السنة
٣٣,٣٥٣	٣٢,٧٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٩١٢,٦٣٢	٤٦٠,١٦١	دعم حكومي برامج وانشطة الجمعية
٢٧,٨١٤	٢٤٣,٩٤٦	دعم حكومي للمصروفات التشغيلية
٩٤٠,٤٤٦	٧٠٤,١٠٧	

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) إعانات الوزارة
٢٠٠,٠٠٠	٤٤٤,٢٠٠	إعانات مصاريف التشغيل
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٢٠٠	دعم برامج وأنشطة الجمعية
٥٠٠,٠٠٠	٦٤٩,٤٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) دعم الجهات المانحة
-	١٢٠,٠٠٠	دعم بنك الجزيرة
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم وقف محمد الجميح
-	٨٠,٠٠٠	دعم مؤسسة نماء الراجحي الانسانية
-	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد الحبيب
١٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) إيرادات برامج الأنشطة
٧,٥١٠	٢٦,١٢٨	إيرادات برامج متنوعة
٧,٥١٠	٢٦,١٢٨	

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٤١٣,٢٧٥	مصاريف برنامج تأهيل إحصائيات إدارة المحتوي "بارعة"
-	٣٨,٥٨٦	مصاريف برنامج أكاديمية همة
-	٣٨,٣٤٢	مصاريف برنامج بوصله خريج "عزم"
٣,٩٠٠	٣٤,٩٤٢	مصاريف برنامج راقى لتطوير المتطوعين
٩,٠٥٠	-	مصاريف برنامج منتج
-	٣٢,٤٨١	مصاريف برنامج مجتمع همة
-	٢٨,٣٠٤	مصاريف برنامج تأهيل الشباب في القطاع الغير ربحي
-	٢٧,٥١٨	مصاريف برنامج همة ويبينر
-	١٠,٧٠٠	مصاريف برنامج احتياج
٤,٧٥٠	٩,٧٦٤	مصاريف برنامج تمكين
١,٢٠٠	٩,٢٠٦	مصاريف برنامج الحرية المالية "رياي"
-	٦,١٥٤	مصاريف برنامج اداء لتاهيل الموظف الجديد
-	٥,٨١١	مصاريف برنامج رقي لتنمية المهارات الادارية التقنية "رقي"
٢,٣٤٧,٥٠٠	-	مصاريف برامج التميز المؤسسي
-	٢,٥٨٨	مصاريف برامج الاتصال المؤسسي
٢٧٧,٨٧٥	-	مصاريف برنامج الحملة التسويقية
١١٤,٣٢١	-	مصاريف برنامج سنة أولى الجامعة
٤٤,٣٥٢	-	مصاريف برنامج عزم
٤,٥٠٠	-	مصاريف برنامج منجز
٣,٠٠٠	-	مصاريف برنامج إدارة المشاريع التنموية
٩٠٠	-	مصاريف برنامج لقاءات التميز
٥٥٠	-	مصاريف برنامج مؤشر الأداء
٢,٨١١,٨٩٨	٦٥٧,٦٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات جمع الاموال
-	٢١,٦٢٥	مصروفات الحملة التسويقية
-	٢١,٦٢٥	

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
١٨٧,٨٠٤	١١٨,١٤١	الرواتب والأجور
٦٣,٥٥٨	٧٨,٢٨١	تأمينات اجتماعية
٣٩,٢٥٠	٢٠,٢٥٠	الإيجارات
٦,٣٩١	٥,٣١٣	اتصالات وبريد وهاتف ومياه
-	٥,٢٣٨	مصروفات اخرى
-	٨٤٦	التامين الطبي
٥,٩٩٤	-	صيانة ونظافة
١٢,٣٩٦	-	تعويضات نهاية الخدمة
٣١٥,٣٩٣	٢٢٨,٠٦٩	

(١٧) 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 إيداع 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 المعاملات 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.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ ابريل ٢٠٢٢ م