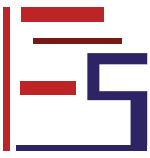


جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (897)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (897)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	البيان
2-1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
14 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية



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 (897) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م والإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023 وقائمة انشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م ، 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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى 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.
- تقييم 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 .
- تقييم 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 1445/09/02هـ

الموافق 2024/03/12م

إيهاب بن عقيل السقاف

إيهاب

محاسب قانوني ترخيص رقم 619



جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (897)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
1.926.161	1.879.027	(٤)	النقد وما يماثله
156.947	127.857	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
2.083.108	2.006.884		إجمالي الموجودات المتداولة
148.294	142.009	(٦)	استثمارات في أوراق مالية
148.294	142.009		إجمالي الاستثمارات والموجودات المالية
24.116	8.673	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات بالصافي
170	-	(٨)	الموجودات غير الملموسة
24.286	8.673		اجمالي الأصول غير المتداولة
2.255.688	2.157.566		مجموع الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
119.913	83.188	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
119.913	83.188		إجمالي المطلوبات المتداولة
64.522	99.127		منافع الموظفين
184.435	182.315	(١٠)	إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
2.052.509	1.987.850		صافي الأصول غير المقيدة
20.000	-	(١١)	صافي الأصول المقيدة
6.254	6.815	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
(7.510)	(19.414)		خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
2.071.253	1.975.251		مجموع صافي الأصول
2.255.688	2.157.566		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (23) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية البشرية (همة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (897)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(جميع المبالغ بالريال سعودي)

31 ديسمبر م 2022	31 ديسمبر م 2023	الاقواق	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
						الإيرادات والمكاسب
97.250	54.756	-	-	54.756		التبرعات النقدية العامة
6.254	561	561	-	-		تبرعات لشراء وبناء اوقاف
4.200	3.800	-	-	3.800		إيرادات اشتراكات الأعضاء
648.736	803.144	-	803.144	-	(١٣)	المنح الحكومية
294.000	374.000	-	374.000	-	(١٤)	دعم الجهات المانحة
132.953	108.994	-	-	108.994	(١٥)	إيرادات برامج الأنشطة
157.119	272.075	-	-	272.075		تبرعات خدمات تطوعية
61.840	62.840	-	-	62.840		تبرعات تخفيض الالتزامات
-	1.342			1.342		تبرعات محفظة الاستثمارية
-	8.643			8.643		أرباح استثمار
484	7.427	-	-	7.427		إيرادات توزيع عوائد الأسهم
56.787	14.070	-	-	14.070		إيرادات أخرى
1.459.723	1.711.652	561	1.177.144	533.947		صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(1.197.144)	1.197.144		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
1.459.723	1.711.652	-	(20.000)	1.731.091		مجموع الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
(22.650)	(19.587)	-	-	(19.587)	(١٦)	مصروفات جمع الأموال
(1.125.477)	(1.340.145)	-	-	(1.340.145)	(١٧)	مصروفات البرامج والأنشطة
(350.568)	(411.733)	-	-	(411.733)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(34.304)	(24.115)	-	-	(24.115)	(٧)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(1.000)	(170)	-	-	(170)	(٨)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(1.533.999)	(1.795.750)	-	-	(1.795.750)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(74.276)	(84.098)	561	(20.000)	(64.659)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة
2.153.039	2.078.763	6.254	20.000	2.052.509		صافي الأصول في بداية السنة
2.078.763	1.994.665	6.815	-	1.987.850		صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (23) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (897)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(74.276)	(84.098)	التغير في صافي الأصول التسويات:
34.304	24.115	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
1.000	170	إطفاء الموجودات غير ملموسة
17.030	34.605	المكون من مخصص منافع موظفين
(21.942)	(25.208)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(112.524)	29.090	الاصدة المدينة الأخرى
62.251	36)	الاصدة الدائنة الأخرى
	(725.	
(3.795)	-	المسدد من منافع الموظفين
(76.010)	(32.843)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(8.672)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(155.804)	(5.619)	شراء استثمارات مالية
(155.804)	(14.291)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(231.814)	(47.134)	صافي التغير في النقد وما يماثله
2.157.975	1.926.161	رصيد النقد وما يماثله في بداية السنة
1.926.161	1.879.027	رصيد النقد وما يماثله في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (23) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية البشرية (همة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (897)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(1) 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 الشبابة وفقاً لمتطلبات سوق العمل .
 - الارتقاء بمستوى المواطن علما و عملا 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 لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستهلاك 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 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 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.

٢-3 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 إستنفادها 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 إستبدالها 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 للإسترداد، 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 الإستهلاكات 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
25%	أجهزة كهربائية
15%	اثاث و مفروشات
25%	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.

7-3 الدائون 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 حكي) 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 بتوقيت 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.

١١-3 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 :

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

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الإحتفاظ 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 يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه 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 تتكبدتها 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 بالعملة 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.

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1.395.360	1.088.975	4 - النقد وما يماثله :
346.562	444.758	مصروف الانماء
104.559	108.408	مصروف الراجحي
-	3.716	مصروف الجزيرة
79.680	81.254	بطاقة المصروفات
-	151.916	الرصيد النقدي لمحفظه بنك الجزيرة
1.926.161	1.879.027	صندوق مرابحة بنك الجزيرة
		الإجمالي
		5 - الأرصدة المدينة الأخرى
97.842	14.704	إيرادات مستحقة
36.750	29.281	مصروفات مدفوعة مقدما
16.775	67.054	ضريبة القيمة المضافة
4.580	15.818	عهد الموظفين
1.000	1.000	تأمينات لدي الغير
156.947	127.857	الإجمالي
		6 - استثمارات في أوراق مالية
155.804	148.294	تكلفة شراء الأوراق المالية
-	5.619	تكلفة شراء أوراق مالية خلال السنة
(7.510)	(11.904)	التغيرات في القيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية
148.294	142.009	الإجمالي

7- الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي :

الإجمالي	تحسينات مباني الغير	الاثاث والمفروشات	أجهزة كهربائية	البيان
				التكلفة :
163.395	64.630	65.446	33.319	الرصيد في بداية السنة
8.672	600	-	8.072	إضافات
-	-	-	-	إستبعادات
172.067	65.230	65.446	41.391	الرصيد في نهاية السنة
				مجمع الاستهلاك :
139.279	59.421	47.623	32.235	الرصيد في بداية السنة
24.115	5.809	9.817	8.489	إضافات
-	-	-	-	إستبعادات
163.394	65.230	57.440	40.724	الرصيد في نهاية السنة
8.673	-	8.006	667	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023م
24.116	5.209	17.823	1.083	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022م

8 - الموجودات غير الملموسة – بالصافي :

الإجمالي	البرامج	البيان
		التكلفة :
4.000	4.000	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات
-	-	إستبعادات
4.000	4.000	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الاستهلاك :
3.830	4.830	الرصيد في بداية السنة
1.000	170	إضافات
-	-	إستبعادات
4.830	4.000	الرصيد في نهاية السنة
-	-	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023م
170	-	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022م

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	9- الأرصدة الدائنة الأخرى :
ريال سعودي	ريال سعودي	
33.042	9.186	رواتب واجور مستحقة
30.611	48.218	اجازات مستحقة
25.022	-	مزايا وحوافز مستحقة
13.750	-	الموردين
10.000	25.784	ذمم دائنة
7.488	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
119.913	83.188	الإجمالي

10- منافع الموظفين :

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
51.287	64.522	الرصيد في بداية السنة
17.030	34.605	المكون خلال السنة
(3.795)	-	المسدد خلال السنة
64.522	99.127	الرصيد في نهاية السنة

11- صافي الأصول المقيدة :

الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(20.000)	-	20.000	منحة صندوق دعم الجمعيات – التميز المؤسسي
-	(20.000)	=	20.000	الإجمالي

12- صافي أصول الاوقاف :

الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
6.254	-	-	6.254	تبرعات لشراء او بناء اوقاف
6.254	=	=	6.254	الإجمالي

13- المنح الحكومية :

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
328.836	200.000	منحة صندوق دعم الجمعيات – دعم برنامج وانشطة الجمعية
300.000	603.144	منحة صندوق دعم الجمعيات – دعم التشغيل
20.000	-	منحة صندوق دعم الجمعيات – التميز المؤسسي
648.836	803.144	الإجمالي

14- دعم الجهات المانحة :

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
92.000	150.000	دعم بنك الجزيرة
75.000	45.000	دعم مؤسسة عبد العزيز بن عبد الله الجميح الخيرية
70.000	-	دعم مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية
-	79.000	دعم منصة إحسان
57.000	100.000	دعم مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميح الاهلية
294.000	374.000	الإجمالي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
81.760	87.993	15- إيرادات برامج الأنشطة :
37.893	-	إيرادات أكاديمية هممة الشبابية
5.400	-	إيرادات برنامج تأهيل إحصائيات إدارة المحتوى
2.289	-	برنامج التصميم الجرافيكي
-	15.313	إيرادات تأهيل الشباب لاستخدام برنامج الأوفيس
1.907	-	إيرادات استخدام برنامج اكسيل
1.471	-	إيرادات برنامج اكتشاف نفسك
995	-	برنامج خاص لمدير المشاريع
594	-	برنامج بناء مفهوم متكامل عن تأسيس المشروع
495	228	برنامج مجتمع هممة (منتج)
-	485	إيرادات برنامج سحابة
-	3.137	إيرادات برنامج التعليم الذاتي
-	1.500	إيرادات التسويق الرقمي
-	338	إيرادات برنامج مهارة
149	-	إيرادات برنامج مقنع
132.953	108.994	برنامج إدارة لتأهيل الموظف الجديد
		الإجمالي
		16- مصروفات جميع الأموال :
22.650	19.587	مصروفات الحملة التسويقية
22.650	19.587	الإجمالي

17- مصروفات البرامج والأنشطة :

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
312.279	145.919	مصاريف برنامج تأهيل اخصائيات إدارة المحتوى " بارعة"
208.629	356.862	مصاريف برنامج اكااديمية همة الشبابية
108.022	-	مصاريف محترف لمدراء المشاريع
-	9.021	مصاريف برنامج مفهوم متكامل لتأسيس المشروع
82.822	24.658	مصاريف برنامج اكتشاف نفسك
79.708	-	مصاريف برنامج مجتمع همة (منتج)
63.065	126.841	مصاريف برنامج تأهيل الشباب للعمل الحر – تصميم الجرافيك
56.614	309.988	مصاريف برنامج بوصلة خريج "مهنتي"
-	35.219	مصاريف برنامج استخدام اكسيل
37.752	-	مصاريف برنامج تطوع همة
31.058	-	مصاريف برنامج تأهيل الشباب في القطاع الغير ربحي "مهارة"
28.075	14.671	مصاريف برنامج سحابة
27.767	-	مصاريف برنامج حدد مسارك
24.573	-	مصاريف برنامج بناء مفهوم متكامل "ريادي"
21.017	-	مصاريف برنامج قياس وإدارة الأثر
14.000	-	مصاريف برنامج أداء لتأهيل الموظف الجديد "تأهيل"
13.496	30.111	مصاريف برنامج همة (وينز)
-	14.663	مصاريف التعليم الذاتي
-	12.016	مصاريف برنامج استخدام برامج الاوفيس - مهارة
-	45.412	مصاريف التسويق الرقمي
5.175	1.957	مصاريف برنامج ذكاء
11.425	32.626	مصاريف برنامج ديوانية همة
-	8.063	مصاريف اجتياز 90
-	146.794	مصاريف تطوع همه
-	14.404	مصاريف برنامج مقنع
-	10.920	مصاريف قدراتي وتحصيلي
1.125.477	1.340.145	الإجمالي

18- مصروفات إدارية وعمومية:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
101.335	161.817	رواتب واجور
94.018	78.640	تأمينات اجتماعية
40.362	15.016	تأمين طبي
40.000	40.000	ايجارات
23.000	54.800	مصروفات استشارات مهنية
17.030	7.119	مكافأة نهاية الخدمة
16.889	14.801	اجازات
12.500	10.192	كهرباء وهاتف ومياه
-	1.926	مكتبية ومطبوعات
-	1.200	تدريب وتطوير
5.037	8.646	صيانة ونظافة
-	17.391	رسوم اشتراك منصات
397	185	مصاريف بنكية
350.568	411.733	الإجمالي

19- إيضاح تعديل التويب:

رصيد بعد التعديل	التعديل	رصيد قبل التعديل	
30.611	2.913	27.698	مصروفات اجازات مستحقة
2.052.509	(2.913)	2.055.422	صافي الأصول غير المقيدة أول المدة

20- إدارة المخاطر:

تعرض 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 بعملة الريال السعودي خلال السنة.

21- الإحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد 31 ديسمبر 2023م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

22- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 01/09/445هـ الموافق 11/03/2024م