



جمعية النهضة

" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢ "

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية النهضة
"مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢)"

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل.	٢-١
قائمة المركز المالي الموحدة.	٣
قائمة الأنشطة الموحدة.	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة.	٥
قائمة التدفقات النقدية الموحدة.	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.	٢٠-٧

تقرير المراجع المستقل

السادة/ الجمعية العمومية لجمعية النهضة
سلمهم الله
(المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم ٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لجمعية النهضة وشركاتها التابعة ويشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة"، (المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم ٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة الموحدة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، 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 الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك بديل واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الامناء، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد التقرير المالي في المجموعة.

أمر آخر:

لم يتم مراجعة أرقام المقارنة للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وإنما تم عرضها لأغراض المقارنة فقط. وعليه، فإننا لا نبدي رأي أو تأكيد بشأنها.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ الجمعية العمومية لجمعية النهضة

(المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم ٢)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً 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 المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر عبد الرحمن الدخيل
محاسب قانوني- ترخيص رقم: (٧٥٩)



الرياض في: ٤ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢١ ابريل ٢٠٢٦ م
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩,١٧١,٠٥٦	١٠,٧٧١,١٤٧	٤	نقد وما في حكمه
٥٢٢,٢٥٢	١٧,٥٧٠	٥	مستحق من طرف ذو علاقة
٩١,٩٣٤	٤٧٣,٢٥٠	٦	مخزون
٤٢٠,٤٧٤	٣,٨٠٨,٩١٦	٧	إيرادات مستحقة
٧٩٣,٧٩٢	١,٣٠٦,٥٨٢		دفعات مقدمة موردين
١,٦٦٩,٦٩٨	٢,٩٩٨,٤٧٩	٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى
٤٣,١٥٥,٨٨٠	٥١,٤٩٨,٦٥٣	٩	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - المتداولة
٧٥,٨٢٥,٠٨٦	٧٠,٨٧٤,٥٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨٣,٧٣٦,٤٥٨	١٩١,٦٩٤,٦٤٥	٩	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - غير المتداولة
٨٦,٨٧٢,٩٢٤	٧٨,٤٣٠,١٥٨	١٠	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
٢١,٤١٤,٩٥١	٢١,٦٣٦,٢٥٧	١١	ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
٣,١٥١,٦٥٢	٣,٢٦٨,٥٦٩	١٢	استثمارات في شركة زميلة
٧,٨٨١,١٤٠	٧,٥٤١,٥٤٣	١٣	استثمارات مالية متاحة للبيع
٥١٠,٣١٢	٢٥٣,٧٧٥	١٤	موجودات غير ملموسة - صافي
٣٠٣,٥٦٧,٤٢٧	٣٠٢,٨٢٤,٩٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧٩,٣٩٢,٥٢٣	٣٧٣,٦٩٩,٥٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات المتداولة
٤٥٣,٧٧٩	٢٠٢,٠٢٠	١٥	ذمم دائنة موردين
٥,٩٠٠,٠٦٥	٢,٦٦٩,٣٦٩	١٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٣٥٣,٨٤٤	٢,٨٧١,٣٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,١٨١,٠٠٠	٢,٧٦١,٠٠٠	١٧	التزامات منافع موظفين المحددة
٢,١٨١,٠٠٠	٢,٧٦١,٠٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨,٥٣٤,٨٤٤	٥,٦٣٢,٣٨٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٦٥,١٦٣,٦٨٥	٣٦٠,١٧٨,٩٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٦٨٣,٧٥٥	٧,٨٧٧,٩٢٠	١٨	صافي الأصول المقيدة
١٠,٢٣٩	١٠,٢٣٩		صافي أصول الأوقاف
٣٧٠,٨٥٧,٦٧٩	٣٦٨,٠٦٧,١٥٥		مجموع صافي الأصول
٣٧٩,٣٩٢,٥٢٣	٣٧٣,٦٩٩,٥٤٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥	مقيد	غير مقيد	إيضاحات
				الإيرادات والمكاسب:
٧,٦٦٥,٢٦٨	٩,٨٦٢,٢٧٩	٩,٨٦٢,٢٧٩	-	تبرعات الزكاة
٨٥٥,٩٦٢	٦٦٧,٢١١	٦٦٧,٢١١	-	١٩ التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠ احسان
٢١٥,٤٩٤	٨٧١,٧١٠	٤٧١,٣١٢	٤٠٠,٣٩٨	التبرعات العينية
٥٦٦,٤٩٦	٧٥٨,٧٣٤	٧٥٨,٧٣٤	-	تبرعات تخفيض الترام
٦٠,٠٠٠	٢٢٧,٩٨٠	٢٢٧,٩٨٠	-	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٠٩٦,٣٤٩	١,٣٨٠,١٨٢	١,٣٨٠,١٨٢	-	٢١ إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية
٧٠,٢٣٨	٧٦,٧٠٦	٧٦,٦٣٩	٦٧	تبرعات خدمات
٨٢١,٧٤٦	٢٤١,٨٨٠	١٨٥,٦٣٠	٥٦,٢٥٠	ايرادات الابحاث
٣,٨٨٦,٠١٥	٢,٨٦٧,٨٩٤	-	٢,٨٦٧,٨٩٤	التبرعات النقدية العامة
-	٥١,٢٣٣	٥١,٢٣٣	-	ايرادات الحوكمة
٥٠٦,٧٤٣	٢٥٤,١٦٧	-	٢٥٤,١٦٧	ايرادات اشتركاك الاعضاء
١٧٩,١٠٠	١٩٨,٦١٩	-	١٩٨,٦١٩	مبيعات خدمات
١,٢٥٣,٤٢٣	٦,٢٠٠,٢٥٥	-	٦,٢٠٠,٢٥٥	ايرادات العقارات
٤,١٩٩,٢٤٢	٢,٦٧٠,٤٠٣	-	٢,٦٧٠,٤٠٣	٢٣/ل-٩ مكاسب إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٢٠٤,٤٩٩	١١٦,٩١٧	-	١١٦,٩١٧	١٢ أرباح استثمارات في شركات زميلة
١٤,٧٦٧,٢٢٤	-	-	-	١٢ أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
١٢٧,٧٦٢,٤٧٤	٢٣,٥٢٢	-	٢٣,٥٢٢	١١ أرباح رأسمالية
٧٨,٤٤٩	٣٢٢,٠٦٩	-	٣٢٢,٠٦٩	٩ عوائد استثمارات مُستلمة
١٠٤,١٩٤	١٥,١٥٨	-	١٥,١٥٨	ايرادات أخرى
١٨٤,٠٨٧	-	-	-	أرباح من بيع استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
٣٦٣,٨٠٧	٦,١٣٤,١٢٢	-	٦,١٣٤,١٢٢	ل-٩ أرباح استثمارات في صناديق عقارية
١٦٤,٨٧٠,٨١٠	٣٢,٩٤١,٠٤١	١٣,٦٨١,٢٠٠	١٩,٢٥٩,٨٤١	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
١,٩٨٩,٥٥٣	١,٠٢٠,٤٣٠	-	١,٠٢٠,٤٣٠	٢٣ مصروفات مقابل تبرعات
١٠,٦٥٤,٦٢١	٧,٧٨٨,٦٧٢	-	٧,٧٨٨,٦٧٢	٢٤ مصروفات الزكاة
١٠,٧٤٤,٨٧٠	٩,٦٧٢,٢١٤	-	٩,٦٧٢,٢١٤	٢٥ مصروفات المشروعات والبرامج
٥,٤٦٠,٧٤٠	٥,٣٦٩,٩٠٢	-	٥,٣٦٩,٩٠٢	٢٦ مصروفات عمومية وإدارية
٨٤٢,٥٥٥	٨٤٢,٨٣٢	-	٨٤٢,٨٣٢	١١ إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	٨,٤٤٢,٧٦٦	-	٨,٤٤٢,٧٦٦	١٠ خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٢٥٩,٩٠٣	١١٣,٥٤٣	-	١١٣,٥٤٣	مساعدات عينية سحب من مخازن التبرعات
١,٦٢٥,٣٢٢	٦٧٦,٣٦٧	-	٦٧٦,٣٦٧	مصروفات إدارة كسب التأييد
٥٣٥,٤٢٥	٦٥١,٧١٩	-	٦٥١,٧١٩	مصروفات الشراكات الاستراتيجية
٢,٠٤١	١٤٤,٣٥٥	-	١٤٤,٣٥٥	مصروفات الاستدامة المالية
٣٨٠,٠٠٠	٥٠٣,٩٧٧	-	٥٠٣,٩٧٧	مصروفات الحوكمة
٦١٢,٠٢٥	-	-	-	الديون المدومة
-	٨,٥٩٢	-	٨,٥٩٢	مصروفات الأبحاث
٢٥٦,١٣٥	٢٥,٩٣٣	-	٢٥,٩٣٣	مصروفات الأنشطة
٤٠٧,٩٣٩	٢٥٦,٥٣٧	-	٢٥٦,٥٣٧	١٤ إطفاء الأصول الغير ملموسة
-	-	١١,٤٨٧,٠٣٥	(١١,٤٨٧,٠٣٥)	١٨ إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٣,٧٧١,١٢٩	٣٥,٥١٧,٨٣٩	١١,٤٨٧,٠٣٥	٢٤,٠٣٠,٨٠٤	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٣١,٠٩٩,٦٨١	(٢,٥٧٦,٧٩٨)	٢,١٩٤,١٦٥	(٤,٧٧٠,٩٦٣)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٣١,٠٩٩,٦٨١	(٢,٥٧٦,٧٩٨)	٢,١٩٤,١٦٥	(٤,٧٧٠,٩٦٣)	التغير في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)
قائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢٣٩,٥٩٦,٥١٧	١٠,٢٣٩	١٠,٧١٢,١٢٣	٢٢٨,٨٧٤,١٥٥	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣١,٠٩٩,٦٨١	-	(٥,٠٢٨,٣٦٨)	١٣٦,١٢٨,٠٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢١,٤٨١	-	-	١٢١,٤٨١	أرباح و (خسائر) ائتمانية
٣٧٠,٨٥٧,٦٧٩	١٠,٢٣٩	٥,٦٨٣,٧٥٥	٣٦٥,١٦٣,٦٨٥	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٣٧٠,٨٥٧,٦٧٩	١٠,٢٣٩	٥,٦٨٣,٧٥٥	٣٦٥,١٦٣,٦٨٥	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢,٥٧٦,٧٩٨)	-	٢,١٩٤,١٦٥	(٤,٧٧٠,٩٦٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٢١٣,٧٢٦)	-	-	(٢١٣,٧٢٦)	أرباح و (خسائر) ائتمانية
٣٦٨,٠٦٧,١٥٥	١٠,٢٣٩	٧,٨٧٧,٩٢٠	٣٦٠,١٧٨,٩٩٦	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م	إيضاحات	
١٣١,٠٩٩,٦٨١	(٢,٥٧٦,٧٩٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التغير في صافي الأصول
			التسويات:
(٢٠٤,٤٩٩)	(١١٦,٩١٧)	١١	مكاسب استثمارات في شركة زميلة
٨٤٢,٥٥٥	٨٤٢,٨٣٢		إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤٠٧,٩٣٩	٢٥٦,٥٣٧		إطفاء الأصول الغير ملموسة
٤٠١,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	١٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٢٧,٧٦٢,٤٧٤)	(٢٣,٥٢٢)	١١	أرباح رأسمالية
(٤,٥٦٣,٠٤٩)	(٨,٨٠٤,٥٢٥)	٩	مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - المتداولة
(١٤,٧٦٧,٢٢٤)	٨,٤٤٢,٧٦٦	١٠	خسائر/(مكاسب) من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٣٦٣,٨١٠	٣٣٩,٥٩٧	٩	مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - غير المتداولة
(١٤,١٨٢,٢٦١)	(١,٢٠٨,٠٣٠)		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٦,٦٦٣	٥٠٤,٦٨٢	٥	التغير في اطراف ذات علاقة
٥٦,١٤٧	(٣٨١,٣١٦)	٦	المخزون
٦,١٥٧,٥٢٦	(٣,٣٨٨,٤٤٢)	٧	إيرادات مستحقة
٣٦١,٣٣٧	(١,٣٢٨,٧٨١)		أرصده مدينة اخرى
٤٥٣,٧٧٩	(٢٥١,٧٥٩)	١٤	ذمم دائنة
٣٧٤,٨٦٧	(٥١٢,٧٩٠)		دفعات مقدمة موردين
٤,٥٢٥,٢٦٧	(٣,٢٣٠,٦٩٦)	١٦	مصروفات مستحقة
(٢,٢١٦,٦٧٥)	(٩,٧٩٧,١٣٢)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤٧٢,٥١٩)	(٦٥,٧٢٦)	١٧	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢,٦٨٩,١٩٤)	(٩,٨٦٢,٨٥٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٣,٣١٧)	(١,٠٦٤,١٣٨)		النقد المدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢,٤٠٣,٦٥٤	٩,٢٥٩,٧٩٣		النقد المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة
(١٧٧,٢٦٨,٤١٥)	(١٦,٧٥٦,٢٢٨)		النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
١٣١,٢٨٨,٣٠٠	٢٣,٥٢٢		المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٦,١٠٠,٢٢٢	(٨,٥٣٧,٠٥١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في)/ الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٣,٤١١,٠٢٨	(١٨,٣٩٩,٩٠٩)		صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه
٢٥,٧٦٠,٠٢٨	٢٩,١٧١,٠٥٦		رصيد النقد ومافي حكمه في بداية السنة
٢٩,١٧١,٠٥٦	١٠,٧٧١,١٤٧		رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية السنة

١- معلومات عن جمعية النهضة:

جمعية النهضة - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢) بتاريخ ١٩ صفر ١٣٨٣ هـ الموافق ٢٣ يوليو ١٩٦٣ م. مقرها - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١ النشاط:

تهدف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي إلى:

١- تعزيز قدرات المرأة للمشاركة في التطور الوطني الإقتصادي و الإجتماعي.

٢- نشر الأبحاث و دراسات تقييم الأثر لدعم تصميم السياسات و البرامج التي تستهدف المرأة.

٣- المشاركة في مبادرات كسب التأييد لأمر المرأة من خلال العمل مع أصحاب القرار و المشاركات الوطنية و الدولية.

٢-١ المقر الرئيسي لجمعية النهضة:

مدينة الرياض: شارع العبيدة حي السليمانية.

ص ب ٧ الرياض ١١٤١١.

٣-١ التنظيم والنشاط

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للجمعية والشركة التابعة المذكورة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

معهد جمعية النهضة النسائي للتدريب

معهد جمعية النهضة النسائي للتدريب - مؤسسة فردية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٧٧٠٤ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٢ جماد اول ١٤٣٥ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٤ م.

تبدأ السنة المالية للمؤسسة في الأول من شهر يناير، وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام.

ويتمثل نشاط المؤسسة في التدريب على استخدام الحاسوب والبرامج الملحقة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة للجمعية والتي يمتلك بها حصص تمكنه من السيطرة عليها وهي كالتالي:

الشركة	نسبة الملكية	رأس المال	الجنسية	النشاط
معهد جمعية النهضة النسائي للتدريب	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠	سعودية	تدريب على استخدام الحاسوب والبرامج

٢- أسس الإعداد والقياس:

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

أ- بيان الالتزام

تم إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف المجموعة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأسهم المقننه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات العقارية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يتم قياسها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للجمعية والمنشآت التي تسيطر عليها الجمعية والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تكون الجمعية:

• لديها نفوذ على الشركات المستثمر بها؛

• معرضة لمخاطر أو أن يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركات المستثمر بها؛ و

• لديها القدرة على التأثير على عائدات الشركة المستثمر بها.

تقوم الجمعية بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أو لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الجمعية نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، لكن لديها القدرة على التأثير على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الجمعية بعين الاعتبار أن جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركات المستثمر بها، بما فيها:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

٢ - أسس الإعداد والقياس (تتمة):

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة (تتمة):

أ- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة):

- حجم الشركة التي تمتلك حقوق التصويت نسبة إلى حجم أصحاب حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أصحاب حقوق التصويت أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك أساليب التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

يبدأ التوحيد مع الشركة التابعة عندما تحصل الجمعية على حق السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الجمعية السيطرة على الشركة التابعة. يتم الاعتراف بإيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الأنشطة الموحدة بالتاريخ الذي تكتسب فيه الجمعية حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة الشركة عليها.

عند الحاجة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن صافي أصول المجموعة فيها. إن حقوق المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حقوق المساهمين الحالية والتي تمنح حاملها حصة متناسبة من صافي الأصول عند التصفية، يمكن أن تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة أو على الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المالكة القابلة للتحديد. يتم اختيار طريقة القياس على أساس كل استحواد بحده. يتم احتساب الحقوق غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي مقدار تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي مضافاً إليها حصة الحصص غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق المساهمين. ينسب إجمالي الدخل الشامل إلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق مساهمين.

يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة والحصة غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة فيه والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق المساهمين وتنسب إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب ربح أو خسارة الاستبعاد المعترف بها في الربح أو الخسارة على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محتجزة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، مطروحاً منها التزامات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. جميع المبالغ المتعلقة بتلك الشركة التابعة والمعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم اعتبارها كما لو كانت المجموعة قد استبعدت مباشرة الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة (أي أعيد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تم تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق المساهمين كما هو مطلوب / مسموح حسب المعايير الدولية للإبلاغ المالي المعمول بها).

العرف المحاسبي / أساس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية، ومعلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مصادر أموال جمعية النهضة واستخداماتها:

تتمثل موارد الجمعية في اشتراكات العضوية - التبرعات و الهبات و الزكاة - تمويل المشاريع التنموية - رعاية للأنشطة و المشاريع التنموية - إيرادات أنشطة الجمعية ذات العائد المالي - الإعانة الحكومية - الوصايا و الأوقاف - عائدات استثمار ممتلكات الجمعية ومايخصه صندوق دعم الجمعيات من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الإعتراف بالإيرادات والمكاسب:**

يتم قياس الإيرادات والمكاسب بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق.

الإيرادات والمكاسب:

يتم الإعتراف بالإيرادات والمكاسب عندما يتم أداء الخدمة وإنقال الملكية، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام الجمعية بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة.
- عندما لا تحتفظ الجمعية بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمات المقدمة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
- وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

(أ) إيرادات الإيجار:

يتم تسجيل الإيرادات من تأجير الممتلكات بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

(ب) 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 .

المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

مصاريف إدارية ، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية. مصاريف البرامج والأنشطة ، وهي التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها. مصاريف وعوائد الأوقاف ، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف. مصاريف الاستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار. مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تنصرف على مجلس الإدارة . مصاريف الشراكات الاستراتيجية ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

ممتلكات، وآلات، ومعدات:

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، الموجودات الثابتة المباعية أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

البيان	السنوات
المباني	٢٥
السيارات	٥
الأثاث والمفروشات	١٠,٥
الألات والمعدات	٧,٣
أجهزة تقنية	٣
أجهزة اتصال	٣
أدوات و أجهزة عرض	٣

يتم اثبات الأصول الثابتة على أنها أصل فقط عندما:

- يكون من المحتمل أن منافعاً اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى جمعية النهضة.
- يمكن قياس تكلفة الأصل - بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

يتم تسجيل الأصول الثابتة على أساس تكلفة إقتنائها ويتم إستهلاكها حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أن يؤخذ في الاعتبار نوع الأصل وعمره الافتراضي عند بداية استخدامه وإستهلاكه، يعد الأصل ثابتاً إذا كانت تكلفته الف ريال سعودي أو أكثر وزاد عمره الافتراضي عن فترة مالية كاملة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع في الربح أو الخسارة ، ويدرج في البنود الاستثنائية تحت بند متحصل من بيع أصول ثابتة أو خسائر استبعاد أصول ثابتة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**موجودات غير ملموسة:**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للهبوط في قيمة الأصل. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة كما يلي:-

السنوات	البيان
٤	الخطة الاستراتيجية
٣	رخص برامج و أنظمة

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية فترة كل تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية بشكل مستقبلي. يتم اثبات مصروف الإطفاء للموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار المحددة في صافي فائض أو عجز السنة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء اثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم اثباته في صافي فائض أو عجز السنة عند إلغاء الأصل.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت الإنجاز بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة (إن وجدت). ويتم تحويل التكلفة إلى الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة عندما تكون متاحة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله، ويتم حينها بدء عملية احتساب الاستهلاك أو الاستنفاد.

استثمارات في شركات زميلة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية):

الشركات الزميلة هي التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تزيد عن ٢٠ في المائة من رأس المال الذي يحقق لصاحبة التصويت. تتم محاسبة الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة (سعر المعاملة) ويعدل لاحقاً ليعكس نصيب المنشأة المستثمرة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للمنشأة الزميلة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والألات والمعدات، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ الذي يمكن أن يكون قد تم تحديده أنه لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله:

يتكون النقد وما يعادله من أرصدة حسابات الجمعية لدى البنوك والنقد في الصندوق ومعادن النفيسة، - إن وجدت، والمرابحات والاستثمارات ذات الأجل القصيرة والتي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الحصول عليها والتي يمكن تحويلها إلى مقدار محدد ومعروف من النقدية دون أن تتعرض لمخاطر جوهرية للتغيير في قيمتها.

ودائع المرابحة لأجل:

تمثل ودائع المرابحة - إن وجدت - ودائع لدى البنوك التجارية ولها فترة إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتستحق خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي، وتستند أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المرابحة لأجل على الأسعار التجارية في السوق.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الأدوات المالية:**

يتم إثبات المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بفوائد. في نهاية كل فترة مالية تتم مراجعة القيم الدفترية للمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة - بما في ذلك تكاليف المعاملة - الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل بفائدة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات بفائدة بالتكلفة المطفأة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الإقرار المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للجمعية فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المكتناة بالتكلفة المستنفذة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الخصم الأساسي للأصل الحالي يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها ضمن حساب الأرباح والخسائر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة، إذا تم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية وفي فترة لاحقة زادت قيمة الأصل (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية) وكانت الزيادة تتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الإقرار بخسارة الانخفاض، فيتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية:

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم الجمعية بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حال السيطرة على الأصل المحول فإن الجمعية تقوم بالإعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الجمعية بسدادها. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية بنهاية كل فترة كل فترة إعداد قوائم مالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن قائمة الأنشطة في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن صافي الأصول ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأنشطة في الفترات اللاحقة. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة والناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)**

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليل والتسويات).
- مصروفات الفائدة؛ و
- عمليات إعادة القياس.

تعرض الجمعية أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود ذات الصلة.

المخصصات:

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدية على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الجمعية بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة:

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الجمعية بيانات السوق القابلة للاستقراء قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للاستقراء لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للاستقراء (مدخلات غير قابلة للاستقراء).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

عقود الإيجار:

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية بناءً على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة وليس نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٤/ النقد وما في حكمه:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٢١٩,٧٨٩	٨,٠٨٧,٧٦٩	يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
١٨,٤٨٥,٨٢٥	٢,٤٥٨,٣٨٤	حسابات الزكاة لدى البنوك
-	١٠٠,٠٠٠	حسابات التبرعات لدى البنوك
٢٠٦,٥٤٦	٦٤,١٠٩	حساب بنك الراجحي
٥٤,٦٢١	٤١,٠٣٠	النقد لدى محفظة خير النهضة
١٩,٥٦٠	١٩,٥٦٠	النقد لدى محفظة الاكتتاب الأولي
٢٩٥	٢٩٥	المعادن النفيسة
٧,١٨٤,٠٨٧	-	حساب استثماري لمحفظة الأسهم السعودية
٣٣٣	-	حساب استثماري لمحفظة جدوى
٢٩,١٧١,٠٥٦	١٠,٧٧١,١٤٧	الصندوق - كويونات

٥/ معاملات مع طرف ذو علاقة:

تتعامل المنشأة في نطاق النشاط الطبيعي مع الأطراف ذات العلاقة، والتي تتمثل في الشركات الشقيقة، والمدراء التنفيذيين، وموظفي الإدارة العليا في المجموعة. تتم هذه المعاملات تحت أحكام وشروط متفق عليها ومعتمدة من قبل إدارة المنشأة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أهم المعاملات	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	(١/٥) المستحق من طرف ذو علاقة
٥٢٢,٢٥٢	١٧,٥٧٠	٥٠٤,٦٨٢	مصرفات بالنيابة	منشأة زميلة	شركة فنون التراث المحدودة
٥٢٢,٢٥٢	١٧,٥٧٠				

(٢/٥) أهم المعاملات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نوع المعاملة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	مزايا ومكافآت الإدارة العليا
٨٣٣,٢٠٠	١,٠٤٦,٤٨٤	رواتب وبدلات	مصرفات بالنيابة	الإدارة العليا	

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ولم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وتعتمد شروط السداد والدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة المجموعة.

٦/ المخزون:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٧,٤٢٠	٤٣٣,٢٥٦	يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
٩,٣٠٣	٢٩,٧٥٠	مواد عينية متنوعة
٥,٢١١	١٠,٢٤٤	أدوات مكتبية وقرطاسية
٩١,٩٣٤	٤٧٣,٢٥٠	أدوات واجهزة تقنية

٧/ إيرادات مستحقة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٣,٢٨٩,٠٠٠	تتكون الإيرادات المستحقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
-	٢١٨,٦٦٢	شركة التطوير للخدمات التعليمية
-	١١٢,٥٠٠	شركة الوثبة
٧٢,٢١٤	٨٤,٢١٤	شركة لوريال
-	٥٠,٠٠٠	اشتراكات عضوية مستحقة
-	٤٥,٥٤٠	الاتحاد السعودي للتنس
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	إيرادات الحوكمة
٢٢٥,٠٠٠	-	شركة كانون
٤٠,٠٠٠	-	شركة سيتي
٧٤,٢٦٠	-	شركة فهيم التجارية
٤٢٠,٤٧٤	٣,٨٠٨,٩١٦	شركة أفضل الطهارة لتقديم الوجبات - ذا شيفز

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٨/ مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخرى:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٧٨,٧٧٢	١,٥٢٤,٩٤٦	تتكون مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
٦١١,٣٧٣	٦٩٢,٧٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٧٤,٦٠٨	٧٢٥,٩٥٢	مدنيون - شركة وثبة
١٨٣,٦١٢	٣٣,٦٧٢	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	مدنيون متنوعون
١٣٣	-	تأمينات مستردة مدينة
١,٦٦٩,٦٩٨	٢,٩٩٨,٤٧٩	ذمم موظفين

٩/ استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة:

تتكون استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٧,٤٦٤,٥٢٧	٢٢٦,٨٩٢,٣٣٨	رصيد اول المدة
١٧٧,٢٦٨,٤١٦	١٦,٧٥٦,٢٢٨	إضافات
(٥٢,٤٠٣,٦٥٤)	(٩,٢٥٩,٧٩٣)	استبعادات
٤,٥٦٣,٠٤٩	٨,٨٠٤,٥٢٥	مكاسب إعادة تقييم الاستثمارات في صناديق
٢٢٦,٨٩٢,٣٣٨	٢٤٣,١٩٣,٢٩٨	

بلغت توزيعات الأرباح لاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٢٢,٠٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٨,٤٤٩ ريال سعودي).

٩/أ وتم توزيع المكاسب إعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,١٩٩,٢٤٢	٢,٦٧٠,٤٠٣	مكاسب إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٣٦٣,٨٠٧	٦,١٣٤,١٢٢	أرباح استثمارات في صناديق عقارية
٤,٥٦٣,٠٤٩	٨,٨٠٤,٥٢٥	

٩/ب وفيما يلي توضيح بأرصده استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٤,٢٧٤,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٧٨٦	صندوق النهضة العقاري - بلوم انفس *
١٨,٩١٥,٨٩٨	١٩,٨٩٥,٥٦٨	صندوق المتاجرة بالريال - الأهلي كابيتال
١٠,١٠٣,٥١٣	١٦,٤٩٩,٣١٨	صندوق جدوى للأسهم السعودية - الثاني فئة أ
١٣,٠٥٥,٤٣٢	١٣,٤٠٩,٢٩٧	صندوق المتاجرة بالسلع - الرياض المالية
٥,٠١٠,٦٩١	١١,٥٠٧,٣٩٨	صندوق جدوى المرن للدخل
٧,٩٦٧,٦٢٧	٨,١٨٣,٥٨٨	صندوق المتاجرة بالسلع بالريال - الرياض المالية
٧,٤٨٨,٩٠٤	٧,٩٢٥,٣٧٨	صندوق جدوى للصكوك العالمية
١٠,٠٥٦,٨٤١	٦,٦٤٩,٧٥١	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي - فئة أ
٤,٩٦٩,٨٧٦	٥,١٣٩,٦٨٥	صندوق جدوى للصناديق العقارية المتداولة
٣,٧٠٣,٢٧٥	٤,٣٩٧,٨٠٨	صندوق مؤشر الأسهم العالمية - الأول للاستثمار
٣,٢٦٩,٥٦٨	٣,٣٧٩,٥٠٥	صندوق المرابحة ١ - الأول للاستثمار
-	٢,٩٧٩,٠١٨	صندوق جدوى للأسهم الخليجية
٨٩٧,٦٦٦	٩٠٤,٨٦٢	محفظه الصكوك - الأول للاستثمار
١,٠٦٠,٦٥٥	٩٠١,٠٨٤	محفظه الإكتتاب العام الأولي - أرامكو
٥٩٢,٣٣٧	٦٢٢,١٤٧	صندوق المرابحة ٢ - الأول للاستثمار
٤٩٩,١٩٧	٤٩٦,٤٦٢	صندوق جدوى لأسهم الطاقة
-	٣٠١,٦٤٣	صندوق جدوى المتنوع للتمويل الخاص الخليجي
٥,٠٢٦,٨٥٨	-	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي - فئة ب
٢٢٦,٨٩٢,٣٣٨	٢٤٣,١٩٣,٢٩٨	

* يمثل هذا البند استثمار الشركة في صندوق بلوم انفس غير مدرج يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بناءً على أحدث تقييم متاح من مدير الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وذلك لعدم توفر تقييم محدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م نتيجة لعدم الانتهاء من إعداد القوائم المالية للصندوق. قامت الإدارة باستخدام هذا التقييم كأساس لتحديد القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار أي معلومات متاحة عن الأداء اللاحق للصندوق أو التغيرات في الظروف الاقتصادية حتى تاريخ القوائم المالية، ولم تلاحظ الإدارة وجود مؤشرات جوهرية تستدعي تعديل القيمة

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٣,١٥٥,٨٨٠	٥١,٤٩٨,٦٥٣
١٨٣,٧٣٦,٤٥٨	١٩١,٦٩٤,٦٤٥

٩/ استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة (تتمة):

وفي ما يلي تصنيف الاستثمارات المتداولة والغير متداولة:
الجزء المتداول من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
الجزء الغير متداول من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة

١٠/ عقارات استثمارية

١- تتمثل العقارات الاستثمارية والبالغ قيمتها ٧٨,٤٣٠,١٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٨٢,٨٧٦,٩٢٤ ريال سعودي) في قيمة أراضي ومباني مزودة للغير بمقود تشغيلي، وهي كما يلي:

الإجمالي	مباي	أراضي
٨٢,٨٧٦,٩٢٤	٤٨,٦٤٦,٩٦٤	٣٨,٦٢٥,٩٦٠
(٨,٤٤٢,٧٦٦)	(٦,٨٣٣,٣٥١)	(١,٦٠٩,٤١٥)
٧٨,٤٣٤,١٥٨	٤١,٤١٣,٦١٣	٣٧,٠١٦,٥٤٥

ب - يتم تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً في ٣١ ديسمبر بالقيمة العادلة، وتم تقييم العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتنتج عنها حسابات بلغت ٨,٤٤٢,٧٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٧٢٧,٢٢٤ ريال سعودي) بواسطة شركة هيفاء بن سعيدان للتقييم العقاري وهو مقم خارجي معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٠٤.

١١/ ممتلكات والآلات ومعدات ، صافي

تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م صافي :-

المجموع	أجهزة تقنية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة عرض	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
٤٨,٧٧٨,٩١٨	١,٢٤١,١٣٦	٨٦٧,٣١٣	٥٥١,٧٠٧	١,٦٧٨,٠٨٢	٢,٢٥٠,٥٢٨	٣٥٦,٤٥٠	٢٤,٤٣٥,٠٢٤	١٧,٤١٨,٦٧٨	الرصيد في بداية السنة
١,٠٦٤,١٣٨	١٧١,٨٣٤	٦٢٨,٠٣٠	٢٨,٤١٨	١٥,٤٨٧	٣٥,٤٧٨	-	١٨٤,٨٩١	-	الإضافات خلال السنة
(١٦٩,١٢٣)	(١٦٩,١٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٤٩,٦٧٣,٩٣٣	١,٢٤٣,٨٤٧	١,٤٩٥,٣٤٣	٥٨٠,١٢٥	١,٦٤٣,٥٦٩	٢,٢٨٦,٠٠٦	٣٥٦,٤٥٠	٢٤,٦٤٩,٩١٥	١٧,٤١٨,٦٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٣٦٣,٩٦٧	١,١٨٧,٧٨١	٦٤٩,٩٣١	٤٩٤,٢١٦	٨٣٣,١٦٥	١,٩٠٧,٥٧٢	٣١٠,٩٥٤	٢١,٩٨٠,٣٤٨	-	الإستهلاك المتراكم
٨٤٢,٨٣٢	٦٩,٣٤١	٢٢٥,٧٧٦	٦٠,٢١٠	١٨٦,٢٦٠	٥٣,٢٨١	١٦,٠٦٠	٢٣١,٩٠٤	-	الرصيد في بداية السنة
(١٦٩,١٢٣)	(١٦٩,١٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	إستهلاك السنة
٢٨,٠٣٧,٦٧٦	١,٠٨٧,٩٩٩	٨٧٥,٧٠٧	٥٥٤,٤٢٦	١,٠١٩,٤٢٥	١,٩٦٠,٨٥٣	٣٢٧,٠١٤	٢٢,٢١٢,٢٥٢	-	الإستبعادات خلال السنة
٢١,٤١٤,٩٥١	٥٣,٣٥٥	٢١٧,٣٨٢	٥٧,٤٩١	٧٩٤,٩١٧	٣٤٢,٩٥٦	٤٥,٤٩٦	٢,٤٨٤,٦٧٦	١٧,٤١٨,٦٧٨	صافي القيمة الافتراضية:
٢١,٦٣٦,٢٥٧	١٥٥,٨٤٨	٦١٩,٦٣٦	٢٥,٦٩٩	٦٢٤,١٤٤	٣٢٥,١٥٣	٢٩,٤٣٦	٢,٤٣٧,٦٦٣	١٧,٤١٨,٦٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢ / استثمارات في شركة زميلة:

تتكون استثمارات في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

وفيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات في الشركات الزميلة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٩٤٧,١٥٣	٣,١٥١,٦٥٢	رصيد اول المدة
٢٠٤,٤٩٩	١١٦,٩١٧	نصيب المجموعة من أرباح العام
٣,١٥١,٦٥٢	٣,٢٦٨,٥٦٩	

تمتلك المجموعة حصة في هيكل رأس مال شركة فنون التراث المحدودة بواقع ٤٠%، وبلغ نصيب المجموعة في الأرباح المبقة للشركة ٣,٢٦٨,٥٦٩ ريال سعودي مما نتج عنها أرباح بلغت قيمتها ١١٦,٩١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: أرباح ٢٠٤,٤٩٩) وتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣ / استثمارات مالية متاحة للبيع:

تتكون استثمارات مالية متاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٢٤٤,٩٥٠	٧,٨٨١,١٤٠	اسهم اول المدة
(٣٦٣,٨١٠)	(٣٣٩,٥٩٧)	التغير في قيمة العادلة
٧,٨٨١,١٤٠	٧,٥٤١,٥٤٣	

١٤ / موجودات غير ملموسة

تتكون الحركة في الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :-

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والأنظمة	البيان	التكلفة
١,٤٨٤,٠٢٥	٢٥٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٠٢٥	الرصيد في بداية السنة	
١,٤٨٤,٠٢٥	٢٥٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٧٣,٧١٣	٢٥٠,٠٠٠	٧٢٣,٧١٣	الرصيد في بداية السنة	
٢٥٦,٥٣٧	-	٢٥٦,٥٣٧	إطفاء السنة	
١,٢٣٠,٢٥٠	٢٥٠,٠٠٠	٩٨٠,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥١٠,٣١٢	-	٥١٠,٣١٢	صافي القيمة الدفترية	
٢٥٣,٧٧٥	-	٢٥٣,٧٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	

١٥ / ذمم دائنة موردين :

تتكون ذمم دائنة موردين كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١١٢,٠٢٠	مسحقات التامينات الاجتماعية
٧,٥٠٠	٩٠,٠٠٠	مسحقات اتعاب مهنية
٣٨٠,٩٢٨	-	دائنون تجاريون - شركة الهرم للايراد والتصدير
٦٠,٠٣٠	-	دائنون خدمات - مؤسسة الاسناد الماسي لتأجير السيارات
٥,٣٢١	-	دائنون خدمات - شركة كريم
٤٥٣,٧٧٩	٢٠٢,٠٢٠	

١٦ / مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى :

تتكون مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٧٩٣,٩٥٤	١,٩٣٣,٧٠٠	إيراد مقبوض مقدم - ايجار عقار
٣٥٢,٤٨٢	٣٦٣,٤٢٤	إجازات مستحقة
٤١٠,٠٣٣	١٨٦,٧٥٩	منافع الموظفين
١٥٨,٦٦٦	٥٧,٨٤٦	مصاريف دعاية و اعلان مستحقة
-	٤١,٩٧٤	صندوق الموظفين
٢٥,٠٠٠	٤١,٢٥٢	إيراد مقبوض مقدم - اشتراكات عضوية
١٤,٠٦٠	١٤,٣٧٢	الهاتف والفاكس والإنترنت مستحقة
١١,٨٦٧	١٠,١٤٢	كهرباء ومياه
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠	عقود الصيانة والتشغيل مستحقة
٢,٨٢٠	٩,٥٥٠	متنوعة
١٢٠,٨٣٣	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥,٩٠٠,٠٦٥	٢,٦٦٩,٣٦٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٧/التزامات منافع موظفين المحددة :

يتكون التزامات منافع موظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٤١٤,٠٠٠	٢,١٨١,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٢٨٣,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠	المكون خلال العام
١١٨,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(٤٧٢,٥١٩)	(٦٥,٧٢٦)	المسدد خلال العام
(١٦١,٤٨١)	٢١٣,٧٢٦	خسائر أرباح اكتوارية
٢,١٨١,٠٠٠	٢,٧٦١,٠٠٠	

١٧/أ- تحليلات الحساسية

تم الوقوف على تحليلات الحساسية الواردة أدناه استناداً إلى تغيرات محتملة بصورة معقولة للتقديرات ذات الصلة الواقعة في نهاية فترة التقرير مع اعتبار جميع التقديرات الأخرى ثابتة. ويمثل ورود مبلغ بالموجب زيادة في المطلوب بينما يمثل ورود مبلغ سالب انخفاضاً في المطلوب.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(١٣٦,٠٠٠)	(١٦٧,٠٠٠)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
١٥٢,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
١٥٦,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	زيادة في معدل زيادات الرواتب بنسبة ١%
(١٤٠,٠٠٠)	(١٧٣,٠٠٠)	انخفاض في معدل زيادات الرواتب بنسبة ١%

١٨/ صافي الأصول المقيدة:

رصيد العام ٢٠٢٥	المستخدم خلال العام	الوارد خلال السنة	رصيد العام ٢٠٢٤	
٦,٥٢٨,٠٣٠	٧,٧٨٨,٦٧٢	٩,٨٦٢,٢٧٩	٤,٤٥٤,٤٢٢	الزكاة الشرعية
٤٣٧,٢٧٧	١١٥,٩٥٣	١٨٥,٦٣٠	٣٦٧,٥٩٩	تمويل مركز الأبحاث
٤٢٤,٢٠٩	١١٤,١١٤	٤٧١,٣١٢	٦٧,٠١١	تبرعات عينية
٢٥٠,٤٣٦	-	-	٢٥٠,٤٣٦	تمويل شبكة صلة
٩٧,٤٠٤	١١١,٠٣٨	١٠٨,٠٣٨	١٠٠,٤٠٤	تمويل عمومية وإدارية
٧٠,١٥٩	٢٤٠,٥٤٦	١٠,٩٨٦	٢٩٩,٧١٩	تمويل مشروع خزنة
٤٠,٢٨٠	-	-	٤٠,٢٨٠	نقدي
٢١,٦٢٧	٦٩٦,٣٦٦	٧١٧,٨٩٣	١٠٠	مساعدات الغذاء - مشروع نداء
٦,٤٩٥	٩,٤١٥	١٤,٤١٠	١,٥٠٠	مساعدات ايجارات منازل - مشروع امان
١,٠٩٢	٢٦٦,١٦٦	٢٦٦,١٦٩	١,٠٨٩	مساعدات كسوة - مشروع نداء
٧٥٠	٣,٠٨٢	٣,٠٨٢	٧٥٠	مساعدات شراء وتحسين منازل - مشروع امان
١٥٠	٦٦,٠٩٤	٦٦,١٩٤	٥٠	كفالة أسر - مشروع تفريج
١٢	-	١٢	-	مساعدات اصلاح سيارات ومواصلات-مشروع ناقل
-	١٠٨,٢٣٣	٥١,٢٣٣	٥٧,٠٠٠	الحوكة
-	٢٨٨,٣٣٠	٢٦٧,١٨٠	٢١,١٥٠	تمويل مشروع فرصة
-	٢٦,٥٤٠	١٨,٦٥٩	٧,٨٨١	تمويل مشروع حقوقي
-	٢٣,٣٤٥	١٤,٥٥٣	٨,٧٩٢	مساعدات سداد ديون - مشروع تفريج
-	٣,٠٨٤	١٣	٣,٠٧١	تمويل مشروع التنقيف التقني
-	١٨,٩٨٣	١٦,٤٨٣	٢,٥٠٠	تمويل مشروع الأم والطفل
-	١,٦٠٧,٠٧٥	١,٦٠٧,٠٧٥	-	المشاريع الأخرى
٧,٨٧٧,٩٢١	١١,٤٨٧,٠٣٥	١٣,٦٨١,٢٠١	٥,٦٨٣,٧٥٤	

١٩/ التبرعات النقدية المقيدة:

تتكون التبرعات النقدية المقيدة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٣٢,٣٨٣	٣٠٤,٥٠٨	تقطير صائم - مشروع نداء
٢٨٢,٠١٧	٢١١,٨٩١	كسوة - مشروع نداء
١٢٦,٧٨٨	٦٦,١٩٤	كفالة أسر - مشروع تفريج
٣,٨٥٠	٣٧,٤٨٠	الغذاء - مشروع نداء
١,٥٥٠	٣٢,٥٧٣	ايجارات وترميم وتحسين مسكن وأجهزة كهربائية - مشروع امان
٣٧٤	١٤,٥٥٣	سداد ديون - مشروع تفريج
٩,٠٠٠	١٢	شراء واصلاح سيارات ومواصلات - مشروع ناقل
٨٥٥,٩٦٢	٦٦٧,٢١١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

٢٠ / التبرعات النقدية المقيدة - احسان:

تتكون التبرعات النقدية المقيدة - احسان كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
زكاة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٣٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	-

٢١ / إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية:

تتكون إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦٦٤,٧٥١	٧٤٤,٢٥٥	مشروع مستقبلي
٤٧,٢٩٠	٢٨٢,٤٠٩	مشروع ثابر
٢٢,٢٦٠	٢٣٥,٦٨٠	مشروع فرصة
٩٣,٩٣٨	١١٥,٩٠٥	مشروع همة
-	٧٨٤	مشروع الوعي الحقوقي
-	٦٩٠	مشروع انطلاقة
٢,٥٠٠	٢٦٠	مشروع الام والطفل
٢٦٥,٤٠٠	١٨٦	مشروع خزنة
٢١٠	١٣	مشروع التثقيف التقني
١,٠٩٦,٣٤٩	١,٣٨٠,١٨٢	

٢٢ / استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة :

تتكون مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٩٩٧,٢٦٩	٩٧٩,٦٧١	ارباح صندوق المتاجرة - الأهلي كابيتال
١٦١,٤٦٥	٧٧٦,٣٣٢	ارباح صندوق جدوى
٦٥٥,٢٧٥	٣٥٣,٨٦٥	ارباح صندوق المتاجرة - هيزر - الرياض المالية
(٣٦٣,٨٠٨)	٣٣٥,١١٠	ارباح/ (خسائر) اتش اس بي سي
٢٦١,٨٧٢	٢١٥,٩٦١	ارباح صندوق المتاجرة - الرياض المالية
(٥,٨٣٧)	٩,٤٦٤	ارباح/ (خسائر) محفظة الصكوك - هيزر - الأول للاستثمار
١,٣٩٩,٢٤٠	-	ارباح (خسائر) صندوق مؤشر الأسهم العالمية - الأول للاستثمار
١,٠٩٥,١١٢	-	ارباح صندوق المرابحة ٢ - هيزر - الأول للاستثمار
١٨٥,٨٢٨	-	ارباح صندوق المرابحة ١ - هيزر - الأول للاستثمار
(١٨٧,١٧٤)	-	خسائر محفظة الإكتتاب الأولي - أرامكو
٤,١٩٩,٢٤٢	٢,٦٧٠,٤٠٣	

٢٣ / مصروفات مقابل تبرعات مشروطة:

تتكون مصروفات مقابل تبرعات مشروطة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,١٩٦,٧٤٥	٦٩٦,٣٦٦	مساعدات الغذاء - مشروع نداء
٤٦٧,٧٢٨	٢٦٦,١٦٦	مساعدات كسوة - مشروع نداء
١٩١,٢٥٠	٢٧,٥٧٨	مساعدات ايجارات وترميم وتحسين مسكن وأجهزة كهربائية - مشروع امان
٣٧٤	٢٣,٣٤٥	مساعدات سداد ديون - مشروع تفريج
١٢٥,٩٠٨	٦,٩٧٥	مساعدات كفالة أسر - مشروع تفريج
٦,٧١٨	-	مساعدات شراء واصلاح سيارات ومواصلات - مشروع ناقل
٨٣٠	-	مساعدات صحية - مشروع تفريج
١,٩٨٩,٥٥٣	١,٠٢٠,٤٣٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٤ / مصروفات الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٧٠٠,٩٤٥	٣,٧٦٢,٠٨٥	تتكون مصروفات الزكاة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
٢,٩٦٨,٤٦٧	٢,٢٢٠,٦٤١	مساعدات الغذاء - مشروع نداء
٩٦٨,٦٠٢	٧٠٨,٠٦١	مساعدات ايجارات وترميم وتحسين مسكن وأجهزة كهربائية - مشروع امان
٧٧٢,٢٧٢	٥٠٩,٢٣٤	البرامج التنموية
٨٧٩,١٥٩	٤١١,٠٦٨	مساعدات كسوة - مشروع نداء
٢٣٤,٨٨٨	١٥٤,٠٥٨	مساعدات شراء واصلاح سيارات ومواصلات - مشروع ناقل
٧٠,٥٥٥	٢٣,٥٢٥	مساعدات سداد ديون - مشروع تفريج
٥٩,٧٣٣	-	مساعدات طبية و طارئة وتعليمية و خدمات قانونية - مشروع تفريج
١٠,٦٥٤,٦٢١	٧,٧٨٨,٦٧٢	مساعدات تعليم قيادة - مشروع ناقل

٢٥ / مصروفات المشروعات والبرامج:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٢٦٣,٣٧٧	٢,٠٩٠,٠٥١	تتكون مصروفات المشروعات والبرامج كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
٢,٧٤٢,٢٦٨	٢,٧٣٠,٩٧٠	مشروع مستقبلي
١,٧٩٣,٢٩٧	١,٨٠٢,١٣٤	مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
١,٤٤٦,٣٠٥	١,٣١٨,٣٧٨	مشروع فرصة
١,٥٢٦,٩٦٦	٧٣٠,٤٧٢	مشروع توعية وتنقيف
٢٢٣,٥٨٧	٢٥٩,٩٨٦	مشروع ثابر
٣٠٠,٨٣٨	٢٤٠,٥٤٦	مشروع همة
٢٧٤,٨٣٤	١٩١,٧٣٧	مشروع خزنه
٤٠,٢٨٠	١٤٣,٠٥٠	مشروع تنقيف الأم والطفل
١٣٣,١١٨	٨٥,٠٣٨	مشروع التنقيف التقني
-	٧٩,٨٥٢	مشروع حقوقي
١٠,٧٤٤,٨٧٠	٩,٦٧٢,٢١٤	مشروع انطلاقة

٢٦ / مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٢٠٣,٣٨٢	٤,٢٥٧,٦٥٦	تتكون مصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
٣٢٣,٨١٥	٣٢٩,٢٤٤	رواتب وأجور وماقي حكمها
١٤٣,٥٨٨	٢٢٣,٢٢٣	تأمينات اجتماعية
٨٧,٥٣٥	١٧٨,٦٣٦	تأمين صحي
٦٤,٠٢٧	٦٩,٨٦٤	استشارات مهنية وتدريب
١٥٢,٤٧٤	٦٦,١٣٦	رسوم اشتراكات
١٤٤,٧٣٢	٥٦,١٦٠	عقود الصيانة والتشغيل
٥٢,٤٠٦	٤٩,٤٢١	منافع الموظفين
٥٩,٣٨٢	٤٦,٩٤٦	انترنت واتصالات وخدمات
٤٥,٣٠١	٤١,٦٤٣	تراخيص وبرامج وتطبيقات كمبيوتر
٢٦,٣٢٢	٢١,٨٨٧	بدل اجازات
٢٦,١٢٩	٢٠,٠٠٤	مستهلكات
١٠٥,٠٥٢	٨,٢٧٤	صيانة وإصلاح
١٨,٩٨١	-	ضريبة القيمة المضافة
٧,٦١٤	٨٠٨	صيانة أجهزة وبرامج
٥,٤٦٠,٧٤٠	٥,٣٦٩,٩٠٢	متنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٧/ الأدوات المالية:

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة ، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات.

٢٨/ إدارة المخاطر المالية:

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تتعرض لها المجموعة لخسارة مالية في حال عجز الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بصورة رئيسية من المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية - قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سعة المجموعة للخطر. تحتفظ المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١٠,٦٧١,١٤٧ ريال سعودي، (٢٩,١٧١,٠٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، ويتم إيداعه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة.

ج- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل تكاليف التمويل أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

٢٩/ الأدوات المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و بالتكلفة المستفدة.

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة

* النقد وما في حكمه

* مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٩,١٧١,٠٥٦	١٠,٧٧١,١٤٧
٨٧٤,٧١٣	٢,٢٧٢,٠٩٨
٣٠,٠٤٥,٧٦٩	١٣,٠٤٣,٢٤٥

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

* استثمارات مالية متداولة

* استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٥١,٤٩٨,٦٥٣
٧,٨٨١,١٤٠	٧,٥٤١,٥٤٣
٧,٨٨١,١٤٠	٥٩,٠٤٠,١٩٦

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة

* أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٣٥٣,٨٤٤	٢,٨٧١,٣٨٩
٦,٣٥٣,٨٤٤	٢,٨٧١,٣٨٩

٣٠/ التزامات محتملة:

ترى الإدارة عدم وجود أي التزامات محتملة على المجموعة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٣١/ أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتوائم مع تبويب أرقام السنة الحالية.

٣٢/ اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من الجمعية العمومية بتاريخ ٤ نوالقعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٦ م.