

جمعية النهضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (2)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم 2-1	1- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم 3	2- قائمة المركز المالي
صفحة رقم 4	3- قائمة الأنشطة
صفحة رقم 5	4- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم 24-6	5- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(1)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية النهضة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية - لجمعية النهضة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (2) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (1-32) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2020م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING
Independent Member

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

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

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١٢٦٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(2)

تقرير المراجع المستقل

جمعية النهضة

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

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

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: 1442/09/09

Licence No. C.R: 1010466

522

Abdulrahman Al Shabeeshiri

Certified Public Accountants

الموافق: 2021/04/21م

عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم (522)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٠٥٩٠٤٦٢٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٩١٧٧٤

جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2020م و2019م

2019م	2020م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
20,233,614	20,901,477	4	النقد وما في حكمه
317,592	193,612	5	الاطراف ذوي العلاقة
215,348	123,699	6	المخزون
6,278,878	9,332,109	7	ايرادات مستحقة
123,817	613,421	8	دفعات مقدمة
1,310,639	7,813,621	9	ارصدة مدينة اخرى
28,479,888	38,977,939		مجموع الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والاصول المالية
97,833,142	97,357,321	10	استثمارات مالية متداولة
2,357,566	2,509,841	11	استثمارات رؤوس اموال الشركات
6,428,645	6,894,907	12	استثمارات مالية متاحة للبيع "خير النهضة"
106,619,353	106,762,069		مجموع الاستثمارات والاصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
24,886,427	23,833,245	13	ممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
77,777,778	68,256,835	14	عقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
294,461	21,433	15	موجودات غير ملموسة -بالصافي
102,958,666	92,111,513		مجموع الموجودات غير المتداولة
238,057,907	237,851,521		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
148,137	136,814		ذمم دائنة
74,033	67,878	16	ارصدة دائنة اخرى
2,061,654	1,436,518	17	مصروفات مستحقة
2,283,824	1,641,210		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
4,233,262	3,557,109	18	مخصص منافع الموظفين
6,517,086	5,198,319		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
227,659,970	214,160,602		صافي الأصول غير المقيدة
2,681,446	16,826,933	19	صافي الأصول المقيدة
10,239	10,239		صافي أصول الاوقاف
1,189,166	1,655,428		مكاسب غير محققة لمحفظه الاسهم
231,540,821	232,653,202		إجمالي صافي الأصول
238,057,907	237,851,511		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (1-32) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2019م

إجمالي 2019م ريال سعودي	إجمالي 2020م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
					التبرعات النقدية العامة
4,159,495	4,154,236	---	142,657	4,011,579	20
2,931,811	1,302,851	---	1,302,851	---	التبرعات النقدية المقيدة
315,107	1,431,698	---	1,431,698	---	التبرعات العينية
438,000	307,038	---	---	307,038	إيرادات اشتراكات الأعضاء
11,931,626	9,277,905	---	9,277,905	---	تبرعات الزكاة
900,000	---	---	---	---	اعانات الوزارة
6,906,833	2,305,186	---	2,305,186	---	21 إيرادات دعم المشاريع التنموية
1,271,000	4,599,756	---	4,599,756	---	إيرادات دعم كسب التأييد
1,118,419	18,605	---	---	18,605	إيرادات الأنشطة
504,917	2,978,761	---	2,978,761	---	إيرادات دعم الأبحاث
6,109,867	7,006,704	---	---	7,006,704	إيرادات العقارات
---	1,671,439	---	1,671,439	---	إيرادات دعم الشؤون المالية والإدارية
---	1,715,423	---	1,715,423	---	إيرادات دعم الشراكات الاستراتيجية
232,448	1,040,753	---	1,040,753	---	تبرعات خدمية
---	4,606,250	---	4,606,250	---	رعايات
3,345,997	1,528,796	---	---	1,528,796	22 أرباح غير محققة
257,658	152,275	---	---	152,275	أرباح استثمارات في رؤوس أموال
297,964	303,925	---	---	303,925	عوائد الاستثمارات المتاحة للبيع
---	1,187	---	---	1,187	أرباح إعادة تقييم معادن نفيسة
---	---	---	(29,191,988)	29,191,988	صافي الأصول المحررة من القيود
---	---	---	---	---	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
40,721,142	44,402,788	---	1,880,691	42,522,097	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(2,510,603)	(1,734,301)	---	---	(1,734,301)	23 المساعدات المشروطة
(189,414)	(1,511,497)	---	---	(1,511,497)	مساعداً عينية من المخازن
(7,608,253)	(11,093,557)	---	---	(11,093,557)	24 مساعدات الزكاة
(6,014,622)	(4,053,314)	---	---	(4,053,314)	25 مصروفات المشروعات والبرامج
(1,964,705)	(8,191,775)	---	---	(8,191,775)	مصروفات كسب التأييد
(88,260)	---	---	---	---	تكاليف إدارة المحافظ
(1,513,726)	(1,898,809)	---	---	(1,898,809)	مصروفات الأبحاث
(3,454,877)	(1,054,114)	---	---	(1,054,114)	مصروفات الشراكات الاستراتيجية
(5,071,203)	(4,284,077)	---	---	(4,284,077)	26 مصروفات عمومية وإدارية
(871,890)	(1,344,287)	---	---	(1,344,287)	13 استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(2,631,787)	---	---	---	---	14 استهلاك عقارات الاستثمارية
(394,433)	(278,934)	---	---	(278,934)	15 إطفاء موجودات غير الملموسة
(32,313,773)	(35,444,665)	---	---	(35,444,665)	إجمالي المصاريف والمساعدات
8,407,369	8,958,123	---	1,880,691	7,077,432	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
1,852,345	(9,520,943)	---	---	(9,520,943)	14 (خسائر) أرباح إعادة تقييم العقار الاستثماري بالقيمة العادلة
49,000	17,500	---	---	17,500	أرباح ممتلكات وآلات ومعدات
(5,436)	(4,571)	---	---	(4,571)	(خسائر) ممتلكات وآلات ومعدات
110,216	1,156,334	---	---	1,156,334	تسويات سنوات سابقة
35,849	39,676	---	---	39,676	إيرادات أخرى
2,041,974	(8,312,004)	---	---	(8,312,004)	التغير من البنود الاستثنائية
10,449,343	646,119	---	1,880,691	(1,234,572)	التغير في صافي الأصول
219,902,312	230,351,655	10,239	2,681,446	227,659,970	صافي الأصول في بداية السنة
---	---	---	12,264,796	(12,264,796)	27 إعادة توبيخ وتصنيف
230,351,655	230,997,774	10,239	16,826,933	214,160,602	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (1-32) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2019م

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
10,449,343	646,119	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(49,000)	(17,500)	التغير في صافي الأصول
5,436	4,571	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
(257,658)	(152,275)	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
871,890	1,344,287	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
2,631,787	---	مكاسب استثمارات رؤوس الاموال
394,433	278,934	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
793,054	676,704	استهلاك عقارات الاستثمارية
(3,345,997)	(1,528,796)	اطفاء موجودات غير الملموسة
(1,852,345)	9,520,943	المكون من مخصص منافع الموظفين
9,640,943	10,772,987	مكاسب غير محققة (إعادة تقييم) استثمارات مالية
6,927	123,980	خسائر/أرباح إعادة قياس القيمة العادلة - العقارات الاستثمارية
(76,910)	91,649	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
751,122	(3,053,231)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(7,541)	(489,604)	أطراف ذات علاقة
(1,154,218)	(6,502,982)	المخزون
60,040	(11,323)	ايرادات مستحقة
(5,875,923)	(6,155)	دفعات مقدمة
1,566,600	(625,136)	ارصدة مدينة أخرى
(915,767)	(1,352,857)	ذمم دائنة
3,995,273	(1,052,672)	ارصدة دائنة أخرى
(1,857,448)	(301,882)	المصروفات المستحقة
(4,000,032)	(4,911,241)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
51,200	17,800	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
11,000,000	6,915,858	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
5,193,720	1,720,535	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
9,188,993	667,863	إضافات استثمارات مالية
11,044,621	20,233,614	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
20,233,614	20,901,477	متحصلات بيع استثمارات مالية
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2019م

1 - معلومات الجمعية وأهدافها

جمعية النهضة، هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (2) وتاريخ 1383/02/19هـ، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في أعمال خيرية متنوعة. وتتلخص رؤية ورسالة الجمعية فيما يلي:

الرؤية: أن تكون المرأة شريك فعال في تنمية المجتمع السعودي.

الرسالة: العمل على ضمان بيئة مجتمعية تعزز بمشاركة المرأة وتحفظ كرامتها وتبني قدراتها لتصل قيادية.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1442/09/09هـ الموافق 2021/04/21م.

2 - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1-2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم لجمعية النهضة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب أرقام السنة الحالية.

2-2 أسس القياس

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

3-2 الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

4-2 ترجمة العملات الأجنبية

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها المؤسسة "العملة الوظيفية".
يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

5-2 النقد وما في حكمه

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

6-2 الذمم المدينة

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

7-2 المخزون

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها
- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تُحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

8-2 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للمؤسسة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	4%	آلات ومعدات	15%
السيارات	20%	أجهزة تقنية	33%
أثاث ومفروشات	10%	تحسينات	33%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

9-2 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

10-2 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتنزة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتنزة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

33%

برامج كمبيوتر وتراخيص

33%

موقع إلكتروني

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

11-2 الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

12-2 الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة - تمة

13-2 الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

14-2 المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

15-2 التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضاها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

16-2 عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي، وتحمل دفعات الإيجار بموجب عقود على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

17-2 الإيرادات

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

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

ملخص السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

18-2 التبرعات

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

19-2 التبرعات العينية

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

20-2 المصروفات

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

3- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

4- النقد وما في حكمه

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
12,073,905	12,366,493	حسابات الزكاة لدى البنوك
7,837,540	8,059,867	حسابات التبرعات لدى البنوك
288,244	252,225	حساب استثماري لمحفظه الوقف
---	150,000	شيكات تحت التحصيل
---	41,980	حساب استثماري لمحفظه الاككتاب الأولي
18,373	19,560	المعادن النفيسة
8,772	8,772	معادن ذهبية "امانات للغير" *
6,780	2,285	الصندوق- كوبونات
---	295	حساب استثماري لمحفظه الأسهم السعودية
20,233,614	20,901,477	المجموع

- المعادن الذهبية عبارة عن 6 جنيهات ذهبية أودعت كأمانات لدى الجمعية حتى يحين موعد صرفها لمستحقيها.
- النقد لدى البنوك بدون فوائد وتعرض الجمعية لمخاطر السيولة النقدية كما تم ذكره في إيضاح رقم (31).

5- الاطراف ذات علاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

2019م	2020م	طبيعة العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
317,592	193,612	مستثمر فيها
317,592	193,612	شركة فنون التراث المحدودة
		المجموع

6- المخزون

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
208,634	116,985	مواد عينية متنوعة
6,714	6,714	ادوات مكتبية وقرطاسية
215,348	123,699	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

7- إيرادات مستحقة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,863,059	8,927,153	ايجارات مستحقة "تطوير"
404,285	161,838	شركة تطوير وسط مدينة الرياض
---	125,930	تجار الخير
---	117,188	شركة كي بي ام جي
11,534	---	منزل جازان
6,278,878	9,332,109	المجموع

8- دفعات مقدمة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	254,288	المؤسسة السعودية الخضراء للمقاولات
---	172,500	شركة إمكان التعليمية
---	150,000	شركة حبار للدعاية والإعلان
19,930	19,930	شركة ازر للاستشارات
---	15,989	Expert Decision
42,314	714	متنوعة
42,073	---	مؤسسة النظرة الالكترونية
19,500	---	شركة الاسود الرقمية
123,817	613,421	المجموع

9- أرصدة مدينة أخرى

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,235,990	7,723,967	مدينون متنوعون
63,947	88,854	مصرفات مدفوعة مقدماً
10,702	800	ذمم موظفين
1,310,639	7,813,621	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

10- استثمارات مالية متداولة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
27,842,551	31,255,483	صندوق المراجعة 1 - اتش اس بي سي السعودية
18,908,876	19,189,214	صندوق المتاجرة بالسلع - الرياض المالية
20,629,522	18,844,548	صندوق المتاجرة بالريال - الاهلى كابيتال
11,866,464	12,042,393	صندوق المتاجرة بالسلع بالريال - الرياض المالية
---	5,906,986	صندوق مؤشر الأسهم العالمية
5,317,146	5,384,062	صندوق المراجعة 2 - اتش اس بي سي السعودية
6,609,300	3,590,850	محفظة الصكوك - اتش اس بي سي السعودية
1,101,598	1,093,785	محفظة الاكتتاب العام الاولى - ارامكو
50,000	50,000	محفظة أسهم جبل عمر *
5,507,685	---	محفظة الاسهم السعودية- اتش اس بي سي
		السعودية
97,833,142	97,357,321	المجموع

* تتمثل استثمارات محفظة أسهم جبل عمر في أمانات لدى الجمعية حتى يحين موعد ردها لمستحقيها.

11- استثمارات رؤوس أموال الشركات

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,600,000	5,600,000	شركة فنون التراث المحدودة
		(يخصم)
(3,242,434)	(3,090,159)	حصة (الخسارة)
2,357,566	2,509,841	المجموع

- تمتلك الجمعية ما نسبته 40% من رأس مال الشركة المستثمر فيها وبلغ نصيب الجمعية من الخسائر المتراكمة لشركة فنون التراث مبلغ 3,090,159 ريال سعودي، وقامت ادارة الجمعية بمراجعة المركز المالي والتدفقات المستقبلية والاداء المالي المستقبلي لشركة فنون التراث وعليه تم التأثير على المخصص بأرباح شركة فنون التراث.

12- استثمارات مالية متاحة للبيع

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,239,479	5,239,479	محفظة الاسهم السعودية "خير النهضة"
1,189,166	1,655,428	التغير في قيمة أسهم المحفظة
6,428,645	6,894,907	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

13 - الممتلكات والآلات والمعدات - بالصادف

المجموع	تحسينات	أجهزة تقنية	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
49,303,027	2,183,369	475,165	2,562,314	1,962,099	353,650	20,837,752	20,928,678	الرصيد كما في 2019/12/31م
295,976	40,470	167,136	31,635	56,735	---	---	---	إضافات
(178,127)	(93,822)	---	(23,505)	(13,300)	(47,500)	---	---	إستبعادات
49,420,876	2,130,017	642,301	2,570,444	2,005,534	306,150	20,837,752	20,928,678	الرصيد كما في 2020/12/31م
مجمع الاستهلاك								
24,416,600	549,649	134,957	2,096,050	1,575,846	256,507	19,803,591	---	الرصيد كما في 2019/12/31م
1,344,287	719,372	190,521	120,505	61,158	20,460	232,271	---	إضافات
(173,256)	(93,822)	---	(21,072)	(10,862)	(47,500)	---	---	إستبعادات
25,587,631	1,175,199	325,478	2,195,483	1,626,142	229,467	20,035,862	---	الرصيد كما في 2020/12/31م
صافي القيمة الدفترية								
24,886,427	1,633,720	340,208	466,264	386,253	97,143	1,034,161	20,928,678	الرصيد كما في 2019/12/31م
23,833,245	954,818	316,823	374,961	379,392	76,683	801,890	20,928,678	الرصيد كما في 2020/12/31م

- لم تقم الجمعية بعمل اختبار تدني الهبوط في قيمة الأصول وفقاً لمتطلبات القسم (27) لا اعتقادها بعدم وجود مؤشرات تدل على احتمال حدوث هبوط في قيمة تلك الأصول ونظراً لمبدأ التكلفة والجهد غير المبرر.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

15- الموجودات غير ملموسة - بالصافي

المجموع	الموقع الإلكتروني	برامج كمبيوتر وتراخيص	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
3,062,484	80,407	2,982,077	الرصيد كما في 2019/12/31م
5,906	5,906	---	الإضافات خلال السنة
(2,982,077)	---	(2,982,077)	الإستبعادات خلال السنة
86,313	86,313	---	الرصيد كما في 2020/12/31م
مجمع الإطفاء			
2,768,023	37,912	2,730,111	الرصيد كما في 2019/12/31م
278,934	26,968	251,966	إطفاء السنة
(2,982,077)	---	(2,982,077)	الإطفاء المستبعد
64,880	64,880	---	الرصيد كما في 2020/12/31م
صافي القيمة الدفترية			
294,461	42,495	251,966	الرصيد كما في 2019/12/31م
21,433	21,433	---	الرصيد كما في 2020/12/31م

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

16- الأرصدة الدائنة الأخرى

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
27,123	27,123	إيراد مقبوض مقدماً - ايجار عقار
---	19,000	إيراد مقبوض مقدماً - اشتراكات عضوية
32,910	16,455	إيراد مقبوض مقدماً - تمويل مشاريع
14,000	5,300	تأمينات للغير
74,033	67,878	المجموع

17- مصروفات مستحقة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
29,726	622,861	جاري الهيئة العامة للزكاة والدخل
266,358	619,052	اجازات
122,704	108,994	التأمينات الاجتماعية
694,960	50,395	منافع الموظفين
11,124	31,970	كهرباء ومياه
936,782	3,246	متنوعة
2,061,654	1,436,518	المجموع

18- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
4,355,975	4,233,262	الرصيد أول السنة
793,054	676,704	المكون خلال السنة
(915,767)	(1,352,857)	المُسدّد خلال السنة
4,233,262	3,557,109	الرصيد آخر السنة

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

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

19- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في 2019/12/31م	إعادة تويبب وتصنيف *	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في 2020/12/31م
تمويل كسب التأيد	141,794	---	9,206,006	(7,647,800)	1,700,000
تمويل عمومية وإدارية	---	---	1,894,598	---	1,894,598
تمويل شركات استراتيجية	---	---	1,715,423	(715,423)	1,000,000
تمويل مركز الأبحاث	---	---	2,978,760	(1,862,358)	1,116,402
تمويل مشروع خزنة	171,073	---	664,750	(667,092)	168,731
تمويل مشروع قدرة	---	---	158,529	(158,529)	---
تمويل مشروع فرصة	722,882	---	2,226	(725,108)	---
تمويل مشروع همة	---	---	1,250	(1,250)	---
تمويل مشروع مستقبلي	233,069	---	39,627	(272,696)	---
تمويل شبكة صلة	417,530	---	---	(141,894)	275,636
تمويل مشروع ثابر	---	---	875,368	(875,368)	---
تمويل مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي	454,874	---	563,436	(778,513)	239,797
تسديد ديون	4,014	---	251,585	(183,786)	71,813
كفالة أسرة	2,700	---	2,700	(3,000)	2,400
تحسين مسكن	61	---	30,000	(30,000)	61
عبيدية طفل	---	---	2,000	(2,000)	---
أجهزة كهربائية	---	---	52,839	(52,839)	---
ايجار منازل	---	---	14,500	(14,500)	---
غذاء	---	---	290,257	(290,257)	---
تفطير صائم	---	---	496,559	(496,559)	---
شراء سيارات	500,000	---	---	(500,000)	---
كسوة	22,700	---	81,000	(103,700)	---
علاج	10,749	---	911	(11,660)	---
الزكاة الشرعية	---	12,056,162	9,277,905	(11,093,557)	10,240,510
تبرعات عينية	---	208,634	1,431,698	(1,523,347)	116,985
تبرعات خدمية	---	---	1,040,752	(1,040,752)	---
الإجمالي	2,681,446	12,264,796	31,072,679	(29,191,988)	16,826,933

*قامت الجمعية بإعادة تويبب مبلغ (12,264,796) ريال سعودي يمثل قيمة تبرعات زكاة شرعية بمبلغ 12,056,162 ريال سعودي و قيمة تبرعات عينية بمبلغ 208,634 ريال سعودي تم تويببها بالقوائم المالية السابقة من ضمن بند الأصول غير مقيدة وتم العمل على إعادة تويببها الى بند الأصول المقيدة.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

20- التبرعات النقدية المقيدة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
268,800	496,559	مساعدات تفتير صائم (نداء)
323,067	290,257	غذاء (نداء)
793,650	251,585	تسديد ديون (تفريج)
204,000	97,339	اجهزة كهربائية - ايجار وتحسين منازل (امان)
584,450	81,000	تبرعات كسوة (نداء)
243,500	80,500	تبرعات عمومية وادارية
85,400	3,611	صحية - كفالة أسرة (تفريج)
14,600	2,000	تبرعات متنوعة
70,000	---	شراء سيارات (ناقل)
188,608	---	تحسين المسرح
155,736	---	المشراق
2,931,811	1,302,851	المجموع

21- إيرادات دعم المشاريع التنموية

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	875,368	مشروع ثابر
664,254	664,750	مشروع خزنة
1,518,816	563,436	مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
---	158,529	مشروع قدرة
1,532,263	39,627	مشروع مستقبلي
1,288,650	2,226	مشروع فرصة
502,850	1,250	مشروع همة
1,000,000	---	مشروع تعليم قيادة السيارات
400,000	---	مشروع صلة
6,906,833	2,305,186	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

22- أرباح غير محققة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	995,746	أرباح إعادة تقييم صندوق مؤشر الأسهم العالمي - هيزر - إتش إس بي سي السعودية
531,119	280,338	إعادة تقييم صناديق المتاجرة - هيزر - الرياض المالية
135,459	257,852	إعادة تقييم صندوق المراجعة 2- هيزر - اتش اس بي سي
678,903	215,027	أرباح صندوق المتاجرة - الاهلى كابيتال
351,835	175,929	أرباح صندوق المتاجرة - الرياض المالية
630,066	136,629	إعادة تقييم محفظة الصكوك - هيزر - اتش اس بي سي
296,597	66,915	إعادة تقييم صندوق المراجعة 1- هيزر - اتش اس بي سي
101,567	(7,813)	إعادة تقييم محفظة الاككتاب الأولى - ارامكو
620,451	(591,827)	إعادة تقييم محفظة الاسهم السعودية-هيزر-اتش اس بي سي
3,345,997	1,528,796	المجموع

23- المساعدات المشروطة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
96,000	500,000	شراء سيارات (ناقل)
268,800	496,560	مساعدات تفطير صائم (نداء)
323,066	290,257	غذاء (نداء)
789,636	183,786	تسديد ديون (تفريج)
561,750	103,700	تبرعات كسوة (نداء)
209,150	97,339	اجهزة كهربائية - ايجار وتحسين منازل (امان)
105,750	46,000	تبرعات عمومية وادارية
152,851	14,659	صحية - كفالة أسرة - طارئة (تفريج)
3,600	2,000	تبرعات متنوعة
2,510,603	1,734,301	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

24- مساعدات الزكاة

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,249,700	3,157,783	اجهزة كهربائية وايجار وتحسين منازل (امان)
2,796,164	2,726,184	غذاء (نداء)
1,483,153	1,879,325	تأهيل وظيفي
---	1,041,457	البرامج التنموية
282,600	811,150	تبرعات كسوة (نداء)
638,140	712,735	شراء سيارات ومواصلات واصلاح سيارات (ناقل)
96,547	654,557	تسديد ديون (تفريج)
61,949	110,366	صحية - طارئة - تعليمية (تفريج)
7,608,253	11,093,557	المجموع

25- مصروفات المشروعات والبرامج

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,063,942	1,156,576	مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
---	879,760	مشروع ثابر
742,547	746,746	مشروع فرصة
493,181	667,500	مشروع خزنة
1,737,140	278,775	مشروع مستقبلي
223,187	170,013	مشروع قدرة
184,795	141,894	مشروع صلة
502,850	12,050	مشروع همة
1,066,980	---	مشروع تعليم قيادة السيارات
6,014,622	4,053,314	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

26- المصروفات العمومية والإدارية

2019م	2020م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,922,190	2,061,568	رواتب وأجور وما في حكمها
260,061	501,154	صيانة اجهزة وبرامج
525,031	358,230	تراخيص وبرامج وتطبيقات كمبيوتر
324,418	335,252	متنوعة
141,483	227,989	ضريبة القيمة المضافة
183,216	182,047	منافع الموظفين
127,507	162,235	صيانة واصلاح
34,428	135,268	بدل اجازات
197,651	126,375	تأمينات اجتماعية
130,017	114,222	كهرباء ومياه
117,033	55,800	تأمين صحي
108,168	23,937	رسوم اشتراكات
5,071,203	4,284,077	المجموع

27 - إعادة تبويب وتصنيف

يمثل هذا البند قيمة تبرعات زكاة مقيدة وتبرعات عينية تم تبويبها بالقوائم المالية السابقة ضمن بند غير المقيدة وتفصيلها كالآتي:

المبالغ بعد التبويب	مبلغ إعادة التبويب		المبالغ حسب القوائم المالية المُصدرة سابقاً	البيان
	دائن	مدين		
215,395,174	---	(12,264,796)	227,659,970	الأصول غير مقيدة
14,946,242	12,264,796	---	2,681,446	الأصول المقيدة
230,341,416	12,264,796	(12,264,796)	230,341,416	الإجمالي

قامت الجمعية بإعادة تبويب مبلغ (12,264,796) ريال سعودي يمثل قيمة تبرعات زكاة شرعية بمبلغ 12,056,162 ريال سعودي وقيمة تبرعات عينية بمبلغ 208,634 ريال سعودي تم تبويبها بالقوائم المالية السابقة من ضمن بند الأصول غير مقيدة وتم العمل على إعادة تبويبها الى بند الأصول المقيدة.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

28- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 2020/12/31م.

29- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 2020/12/31م.

30- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في 2020/12/31م.

31- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملة:

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

مخاطر القيمة العادلة:

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

مخاطر السعر:

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات.

32- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م في الاجتماع المنعقد بتاريخ 1442/09/09هـ الموافق 2021/40/21م