

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
1	قائمة المركز المالي
2	قائمة الأنشطة
3	قائمة التدفقات النقدية
19-4	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية النهضة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النهضة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وقينا 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 حول القوائم المالية:

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.

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

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

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية النهضة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ١٩ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٢٧ شعبان ١٤٤٤هـ

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2022 م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
23,856,143	13,229,237	(4)	النقد وما في حكمه
170,628	354,665	(5)	المطلوب من طرف ذو علاقة
74,965	97,425	(6)	المخزون
141,362	1,374,492	(7)	إيرادات مستحقة
424,513	1,010,672	(8)	دفعات مقدمة
16,122,044	17,725,264	(9)	الأرصدة المدينة الأخرى
40,789,655	33,791,755		مجموع الأصول المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
97,149,641	93,590,100	(10)	استثمارات مالية متداولة
2,788,804	2,788,804	(11)	استثمارات في رؤوس أموال الشركات
9,258,528	7,665,866	(12)	استثمارات مالية متاحة للبيع
109,196,973	104,044,770		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			الأصول غير المتداولة
23,679,659	25,940,043	(13)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
70,969,051	68,681,250	(14)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
265,871	381,953	(15)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
94,914,581	95,003,246		مجموع الأصول غير المتداولة
244,901,209	232,839,771		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
84,138	27,252		ذمم دائنة
3,988,555	532,905	(16)	الأرصدة الدائنة الأخرى
2,253,980	1,623,234	(17)	مصروفات مستحقة
6,326,673	2,183,391		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
3,359,864	2,462,734	(18)	مخصص منافع الموظفين
3,359,864	2,462,734		مجموع الالتزامات غير المتداولة
9,686,537	4,646,125		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
218,342,509	211,936,494		صافي الأصول غير المقيدة
12,842,875	13,820,526	(19)	صافي الأصول المقيدة
10,239	10,239		صافي أصول الأوقاف
4,019,049	2,426,387		مكاسب (خسائر) غير محققة لمحفظة الأسهم
235,214,672	228,193,646		مجموع صافي الأصول
244,901,209	232,839,771		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (31) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	3,157,307	-	-	3,157,307	2,867,103
التبرعات النقدية المقيدة	-	143,295	-	143,295	640,856
التبرعات العينية	10,000	913,615	-	923,615	306,818
تبرعات الزكاة	-	9,715,773	-	9,715,773	9,959,421
المنح الحكومية	-	600,000	-	600,000	590,000
تبرعات منصبة احسان	-	5,048,692	-	5,048,692	-
إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية	-	1,268,509	-	1,268,509	4,061,290
إيرادات الحوكمة	-	437,000	-	437,000	-
إيرادات الأبحاث	-	300,000	-	300,000	150,000
إيرادات الأنشطة	1,015,487	-	-	1,015,487	273,220
رعايات	-	-	-	-	100,000
إيرادات اشتراكات الاعضاء	431,804	-	-	431,804	404,349
إيرادات تبرعات خدمية	-	90,996	-	90,996	108,663
تبرعات تخفيض التزام	861,723	-	-	861,723	560,667
تراخيص	71,706	-	-	71,706	262,823
إيرادات العقارات	5,331,526	-	-	5,331,526	4,759,820
أرباح غير محققة	-	-	-	-	1,835,334
أرباح استثمارات في رؤوس أموال	-	-	-	-	278,963
عوائد استثمارات مُستلمة	256,951	-	-	256,951	334,124
صافي الأصول المحجزة من القيود	17,540,229	(17,540,229)	-	29,654,384	27,493,451
إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف	28,676,733	977,651	-	29,654,384	27,493,451
المصروفات والمساعدات					
المساعدات المشروطة	2,660,968	-	-	2,660,968	851,353
مساعدات عينية مسح من مخازن التبرعات	852,735	-	-	852,735	238,593
مصروفات الزكاة	10,989,979	-	-	10,989,979	10,240,511
مصروفات المشروعات والبرامج	10,274,415	-	-	10,274,415	7,976,857
مصروفات الأنشطة	256,181	-	-	256,181	383,958
مصروفات إدارة كسب التأيد	670,725	-	-	670,725	1,266,626
مصروفات الأبحاث	196,472	-	-	196,472	1,483,715
تراخيص	107,431	-	-	107,431	52,582
مصروفات الشراكات الاستراتيجية	670,944	-	-	670,944	918,164
مصروفات عمومية وإدارية	5,153,515	-	-	5,153,515	5,753,886
استهلاك العقارات والألات والمعدات	621,504	-	-	621,504	743,475
إطفاء الأصول غير الملموسة	187,502	-	-	187,502	105,562
خسائر غير محققة	559,541	-	-	559,541	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	33,201,912	-	-	33,201,912	30,015,282
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(4,525,179)	977,651	-	(3,547,528)	(2,521,831)
البنود الاستثنائية					
أرباح (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	(2,287,801)	-	-	(2,287,801)	2,712,216
أرباح استبعاد العقارات والألات والمعدات	16,929	-	-	16,929	-
تسويات سنوات سابقة	266,222	-	-	266,222	(6,709)
ديون معدومة	-	-	-	-	(80,000)
إيرادات أخرى	123,814	-	-	123,814	94,173
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(1,880,836)	-	-	(1,880,836)	2,719,680
التغير في صافي الأصول	(6,406,015)	977,651	-	(5,428,364)	197,849
صافي الأصول بداية السنة	218,342,509	12,842,875	10,239	231,195,623	230,997,774
صافي الأصول نهاية السنة	211,936,494	13,820,526	10,239	225,767,259	231,195,623

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (31) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
197,849	(5,428,364)	التغير في صافي الأصول
-	(16,929)	مكاسب بيع العقارات والآلات والمعدات
(278,963)	-	مكاسب استثمارات في رؤوس أموال
743,475	621,504	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
105,562	187,502	إطفاء الأصول غير الملموسة
776,588	627,777	المكون من مخصص منافع الموظفين
(1,835,334)	559,541	مكاسب / خسائر غير محققة " إعادة تقييم "
(2,712,216)	2,287,801	مكاسب / خسائر إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
(3,003,039)	(1,161,168)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
22,984	(184,037)	المطلوب من طرف ذو علاقة
48,735	(22,460)	المخزون
9,190,747	(1,233,130)	إيرادات مستحقة
188,908	(586,159)	دفعات مقدمة
(8,308,423)	(1,603,220)	الأرصدة المدينة الأخرى
(52,677)	(56,886)	ذمم دائنة
3,920,677	(3,455,650)	الأرصدة الدائنة الأخرى
817,462	(630,746)	مصرفات مستحقة
(973,833)	(1,524,907)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
1,851,541	(10,458,363)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(939,889)	(3,194,336)	شراء العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة
(2,708,861)	-	شراء استثمارات مالية
4,701,875	3,000,000	استرداد استثمارات مالية
-	25,793	المحصل من بيع العقارات والآلات والمعدات
50,000	-	بيع محفظة استثمارية - أمانات
1,103,125	(168,543)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
2,954,666	(10,626,906)	صافي التغير في رصيد النقدية
20,901,477	23,856,143	رصيد النقدية في بداية السنة
23,856,143	13,229,237	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (31) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(1) التكوين والنشاط:-

جمعية النهضة - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2) بتاريخ 19 صفر 1383هـ _ الموافق 23 يوليو 1963م، مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعزيز قدرات المرأة للمشاركة في التطور الوطني الاقتصادي والاجتماعي.
- نشر الأبحاث ودراسات تقييم الأثر لدعم تصميم السياسات والبرامج التي تستهدف المرأة.
- المشاركة في مبادرات كسب التأييد لأموال تدعم المرأة من خلال العمل مع أصحاب القرار والمشاركات الوطنية والدولية

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي 2022 م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي 2022 م.

(2) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح 3)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(3) السياسات المحاسبية الهامة

1-3 استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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:

الإستمرارية

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

1-3 استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)**تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة**

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال العمر الانتاجي .

2-3 نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك و الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

3-3 تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

3-3 تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة :

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

4-3 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط التعاقد. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

5-3 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، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

6-3 العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم واي خسائر انخفاض في قيمتها (ان وجدت). تتضمن تكلفة اقتناء الأصل أي تكاليف مباشرة لجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما يكون من المرجح ان تحقق منافع اقتصادية مستقبلية. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات بعد خصم القيمة المتبقية للأصل على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لها:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
المباني	4%	أجهزة تقنية	33%
السيارات	20%	أجهزة اتصال	33%
الأثاث والمفروشات	10%	ادوات وأجهزة عرض	33%
الآلات والمعدات	15%		

إذا كان هناك مؤشر جوهري على حدوث تغيير جوهري طريقة الاستهلاك او العمر الإنتاجي او القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد بنود أحد العقارات والآلات والمعدات باحتساب الفرق بين صافي متحصلات لاستبعاد (ان وجدت) والمبلغ الدفترى للبند ويتم اثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد بقائمة الأنشطة.

7-3 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة ، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم ، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، وفقاً لنسب الاطفاء التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
الخطة الاستراتيجية	25%	رخص برامج وأنظمة	33%

8-3 الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكدب الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

9-3 الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

10-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.(6)

3-11 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.

3-12 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 بتوقيف 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 مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

3-13 الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في اشتراكات العضوية - التبرعات والهبات والزكاة - تمويل المشاريع التنموية - رعاية للأنشطة والمشاريع التنموية - إيرادات أنشطة الجمعية ذات العائد المالي - الإعانة الحكومية - الوصايا والأوقاف - عائدات استثمار ممتلكات الجمعية وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. ويتم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية وتدرج فروق إعادة التقييم ضمن الإيرادات الأخرى.

3-14 التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها، وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

15-3 المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف الشراكات الاستراتيجية، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

16-3 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

17-3 عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية.

18-3 المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

(4) النقد وما في حكمه		31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م
حسابات الزكاة لدى البنوك		10,731,968	11,549,599
حسابات التبرعات لدى البنوك		2,355,470	12,087,130
حساب استثماري لمحفظه خير النهضة		99,625	157,662
حساب استثماري لمحفظه الاكتتاب الأولي		21,986	32,687
المعادن النفيسة		19,560	19,560
الصندوق - كوينات		333	9,210
حساب استثماري لمحفظه الأسهم السعودية		295	295
		13,229,237	23,856,143

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(5) معاملات مع طرف ذو علاقة:

هناك تعاملات لجمعية النهضة تمت خلال السنة المالية مع شركة فنون التراث ذات المسئولية المحدودة، إن شروط هذه المعاملات تمت بموافقة إدارة الجمعية.

<u>(5/1) المطلوب من طرف ذو علاقة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>نوع المعاملة</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2021م</u>
شركة فنون التراث المحدودة	مستثمر فيها	تمويلية	354,665	170,628
			<u>354,665</u>	<u>170,628</u>

(6) المخزون

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2021م</u>	
95,000	72,375	مواد عينية متنوعة
2,425	2,590	أدوات مكتبية وقرطاسية
<u>97,425</u>	<u>74,965</u>	

(7) إيرادات مستحقة

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2021م</u>	
1,319,797	-	شركة تطوير للخدمات التعليمية
37,500	-	شركة أوبر السعودية المحدودة
9,695	-	متنوعون
7,500	141,362	تجار الخير
<u>1,374,492</u>	<u>141,362</u>	

(8) دفعات مقدمة

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2021م</u>	
490,104	-	شركة عبد الله فؤاد القابضة
227,924	-	شركة الوثبة للاستثمار
166,960	-	شركة أجراس الرياض المحدودة
59,760	43,700	الصالح والزومان محاسبون قانونيون
42,799	35,480	شركة الاكتمال السعودية
21,075	125,333	المؤسسة السعودية الخضراء
2,050	-	متنوعون
-	220,000	استراتيجية النهضة
<u>1,010,672</u>	<u>424,513</u>	

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(9) الأرصدة المدينة الأخرى
15,498,384	15,333,021	مدينون متنوعون
606,148	1,712,655	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات (مدخلات)
-	323,750	مدينون - شركة الوثبة للاستثمار
11,698	315,825	مصروفات مدفوعة مقدماً
5,814	40,013	ذمم موظفين
16,122,044	17,725,264	

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(10) استثمارات مالية متداولة
33,993,129	34,454,725	صندوق المراجعة 1 - الأول للاستثمار
19,343,202	19,734,006	صندوق المتاجرة بالسلع - الرياض المالية
16,896,843	17,053,919	صندوق المتاجرة بالريال - الأهلي كابيتال
12,139,030	9,377,409	صندوق المتاجرة بالسلع بالريال - الرياض المالية
5,418,631	5,520,765	صندوق المراجعة 2 - الأول للاستثمار
7,340,091	5,451,840	صندوق مؤشر الأسهم العالمية - الأول للاستثمار
1,118,786	1,103,470	محفظة الاكتتاب العام الأولي - أرامكو
899,929	893,966	محفظة الصكوك - الأول للاستثمار
97,149,641	93,590,100	

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(11) استثمارات رؤوس أموال الشركات
2,320,000	2,320,000	شركة فنون التراث المحدودة
468,804	468,804	أرباح إعادة تقييم
2,788,804	2,788,804	

تمتلك النهضة حصة في هيكل رأس مال شركة فنون التراث المحدودة بواقع 40%.

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(12) استثمارات مالية متاحة للبيع
5,239,479	5,239,479	محفظة الأسهم السعودية
4,019,049	2,426,387	التغير في قيمة أسهم المحفظة
9,258,528	7,665,866	

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(13) العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة تقنية	أجهزة الاتصال والأمن والصيانة	أدوات وأجهزة عرض	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
50,001,765	1,358,017	709,083	879,507	456,858	2,020,231	306,150	23,343,241	20,928,678	الرصيد 31 ديسمبر 2021م
2,890,752	127,660	150,946	219,693	1,162,258	216,159	80,300	933,736	-	الإضافات خلال السنة
(1,294,064)	(323,054)	(365,996)	(549,993)	(4,660)	(20,361)	(30,000)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
51,598,453	1,162,623	494,033	549,207	1,614,456	2,216,029	356,450	24,276,977	20,928,678	الرصيد 31 ديسمبر 2022م
26,322,106	1,164,913	649,303	841,399	392,991	1,687,797	249,927	21,335,776	-	الإهلاك المتراكم
621,504	149,845	62,551	51,028	62,191	99,637	23,144	173,108	-	الرصيد 31 ديسمبر 2021م
(1,285,200)	(318,500)	(365,996)	(549,993)	(350)	(20,361)	(30,000)	-	-	إهلاك خلال السنة
25,658,410	996,258	345,858	342,434	454,832	1,767,073	243,071	21,508,884	-	الإهلاك المستبعد خلال السنة
25,940,043	166,365	148,175	206,773	1,159,624	448,956	113,379	2,768,093	20,928,678	الرصيد 31 ديسمبر 2022م
23,679,659	193,104	59,780	38,108	63,867	332,434	56,223	2,007,465	20,928,678	الرصيد 31 ديسمبر 2021م

31 ديسمبر 2022م	أرباح أو خسائر إعادة التقييم	31 ديسمبر 2021م	(14) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
26,072,523	(3,046,601)	29,119,124	الأراضي
42,608,727	758,800	41,849,927	المباني
68,681,250	(2,287,801)	70,969,051	

- تم تقييم المباني والأراضي الاستثمارية بتاريخ 31 ديسمبر 2022م من قبل شركة هيفاء سلمان بن سعيدان للتقييم العقاري ترخيص رقم (1210000804) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في مواقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والأنظمة	(15) الأصول غير الملموسة - بالصافي
445,313	-	445,313	التكلفة
303,584	250,000	53,584	الرصيد 31 ديسمبر 2021م
748,897	250,000	498,897	الإضافات خلال السنة
			الرصيد 31 ديسمبر 2022م
179,442	-	179,442	الإهلاك المتراكم
187,502	62,500	125,002	الرصيد 31 ديسمبر 2021م
366,944	62,500	304,444	إهلاك خلال السنة
			الرصيد 31 ديسمبر 2022م
381,953	187,500	194,453	القيمة الدفترية
265,871	-	265,871	الرصيد 31 ديسمبر 2022م
			الرصيد 31 ديسمبر 2021م

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(16) الأرصدة الدائنة الأخرى
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
445,322	501,782	تأمينات للغير
3,514,233	27,123	إيراد مقبوض مقدم - إيجار عقار
29,000	4,000	إيراد مقبوض مقدم - اشتراكات عضوية
3,988,555	532,905	
		(17) مصروفات مستحقة
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
745,173	619,396	ضريبة القيمة المضافة - مبيعات (مخرجات)
487,590	450,648	إجازات
594,702	308,578	منافع الموظفين
121,875	123,213	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
290,446	67,736	متنوعة
-	29,408	أجور ورواتب مستحقة
14,194	24,254	كهرباء ومياه
2,253,980	1,623,233	
		(18) مخصص منافع الموظفين
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
3,557,109	3,359,864	رصيد أول المدة
776,588	627,777	المكون خلال العام
(973,833)	(1,524,907)	المسدد خلال العام
3,359,864	2,462,734	

جمعية النهضة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول المقيدة (19)	رصيد العام 2021	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال العام	رصيد العام 2022
تمويل كسب التأيد	433,373	-	433,373	-
تمويل عمومية وإدارية	-	100,000	100,000	-
تمويل الشراكات الإستراتيجية	81,836	-	81,836	-
تمويل مركز الأبحاث	-	300,000	-	300,000
تمويل مشروع خزنة	638,869	200	303,912	335,157
تمويل مشروع فرصة	356,500	323,423	679,923	-
تمويل مشروع همة	358,600	700	257,416	101,884
تمويل مشروع مستقبلي	487,500	898,406	1,127,639	258,267
تمويل مشروع نسعى	75,485	-	75,485	-
تمويل شبكة صلة	250,436	-	-	250,436
تمويل التثقيف التقني	-	250,100	135,597	114,503
تمويل مشروع ثابر	-	45,580	45,580	-
تمويل مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي	-	100	100	-
مشروع حقوقي	-	250,000	92,353	157,647
الحوكمة	-	437,000	-	437,000
تسديد ديون	4,979	307,867	304,127	8,719
كفالة أسرة	-	500,000	500,000	-
نقدي	3,000	40,280	3,000	40,280
أجهزة كهربائية	2,088	100,000	2,088	100,000
إيجار منازل	8,650	1,025,940	8,650	1,025,940
غذاء	-	1,432,800	1,132,700	300,100
شراء سيارات	32,580	212,400	207,300	37,680
مواصلات	100	100,700	100	100,700
كسوة	77,310	-	77,310	-
علاج	750	-	750	-
الزكاة الشرعية	9,959,419	11,187,773	10,989,979	10,157,213
تبرعات عينية	71,400	913,615	890,015	95,000
تبرعات خدمية	-	90,996	90,996	-
	12,842,875	18,517,880	17,540,229	13,820,526

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(20) التبرعات النقدية المقيدة
19,565	106,795	تسديد ديون "تفريج"
34,901	35,700	أجهزة كهربائية - ايجار - تحسين مسكن "أمان"
218,500	700	شراء سيارات ومواصلات "ناقل"
13,490	100	غذاء "نداء"
347,500	-	شراء كسوة "نداء"
1,050	-	صحية - كفالة اسرة "تفريج"
3,000	-	تبرعات متنوعة
2,850	-	عمومية وإدارية
640,856	143,295	
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(21) المنح الحكومية
220,000	500,000	دعم المشاريع التنموية
-	100,000	التميز المؤسسي
300,000	-	دعم رواتب
70,000	-	دعم المصروفات التشغيلية
590,000	600,000	
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(22) تبرعات منصة احسان
-	1,432,700	غذاء "نداء"
-	1,472,000	زكاة
-	1,090,240	أجهزة كهربائية - ايجار "أمان"
-	500,000	كفالة اسرة "تفريج"
-	312,400	شراء سيارات ومواصلات "ناقل"
-	201,072	تسديد ديون "تفريج"
-	40,280	تبرعات نقدية
-	5,048,692	

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(23) إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية
694,755	898,406	مشروع مستقبلي
454,200	323,423	مشروع فرصة
1,620,135	45,580	مشروع ثابر
359,800	700	مشروع همة
741,400	200	مشروع خزنة
189,100	100	مشروع معاً
1,900	100	مشروع الوعي التقني
4,061,290	1,268,509	
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(24) أرباح غير محققة
35,771	461,596	أرباح صندوق المراجعة 1 - هيزر - الأول للاستثمار
153,988	390,804	أرباح صندوق المتاجرة - هيزر - الرياض المالية
96,637	238,379	أرباح صندوق المتاجرة - الرياض المالية
52,294	157,076	أرباح صندوق المتاجرة - الأهلي كابيتال
27,584	102,134	أرباح صندوق المراجعة 2 - هيزر - الأول للاستثمار
10,955	(5,963)	أرباح محفظة الصكوك - هيزر - الأول للاستثمار
25,001	(15,316)	أرباح (خسائر) محفظة الاكتتاب الأولي - أرامكو
1,433,104	(1,888,251)	أرباح (خسائر) صندوق مؤشر الأسهم العالمية - الأول للاستثمار
1,835,334	(559,541)	
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(25) المساعدات المشروطة
282,020	1,557,643	غذاء "نداء"
2,700	500,000	كفالة أسر "تفريج"
86,399	304,127	تسديد ديون "تفريج"
185,820	207,400	شراء سيارات ومواصلات "ناقل"
270,190	77,310	كسوة "نداء"
24,224	10,738	إيجار وتحسين منازل وأجهزة كهربائية "أمان"
-	3,000	أخرى
-	750	صحية "تفريج"
851,353	2,660,968	

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(26) مصروفات الزكاة
2,820,926	3,332,532	غذاء "نداء"
2,826,513	3,261,156	إيجار وترميم وتحسين منازل وأجهزة كهربائية "أمان"
2,634,751	1,897,750	البرامج التنموية
578,360	1,641,490	كسوة "نداء"
509,476	499,280	تسديد ديون "تفريج"
722,795	222,975	شراء سيارات ومواصلات وإصلاح سيارات "ناقل"
37,943	70,145	تأهيل وظيفي "ناقل"
109,747	64,651	صحية - طارئة - تعليمية - خدمات قانونية "تفريج"
10,240,511	10,989,979	

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(27) مصروفات المشروعات والبرامج
1,270,084	2,514,488	مشروع مستقبلي
2,546,310	2,179,599	مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
395,910	1,606,611	مشروع فرصة
2,074,509	1,670,009	مشروع ثابر
806,156	898,977	مشروع توعية وتنقيف
278,348	306,948	مشروع خزنة
226,102	257,416	مشروع همّة
226,223	248,271	مشروع أسعى
-	228,616	مشروع تثقيف الأم والطفل
128,015	203,115	مشروع التثقيف التقني
-	160,365	مشروع حقوقي
25,200	-	مشروع صلة
7,976,857	10,274,415	

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	(28) مصروفات عمومية وإدارية
4,087,251	3,486,809	رواتب وأجور وما في حكمها
473,959	716,866	متنوعة
290,398	238,340	تأمينات اجتماعية
330,292	218,353	منافع الموظفين
139,771	95,887	تأمين صحي
31,942	91,835	بدل اجازات
18,673	86,255	كهرباء ومياه
126,332	10,735	ضريبة القيمة المضافة
91,188	65,375	صيانة وإصلاح
76,770	54,576	رسوم اشتراكات
48,373	53,579	صيانة أجهزة وبرامج
38,937	34,905	تراخيص وبرامج وتطبيقات كمبيوتر
5,753,886	5,153,515	

(29) إدارة المخاطر:

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

● مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

● مخاطر السيولة

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 بالتزاماتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية.

● مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الجمعية للتقلبات في سعر الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأي معاملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

(30) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد 31 ديسمبر 2022م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م.

(31) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م من قبل أعضاء مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 19 مارس 2023م الموافق 27 شعبان 1444هـ.