

جمعية النهضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (2)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

-

1

2

3

19-4

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

إلى السادة/أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية النهضة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النهضة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (2) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (28) 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 31 ديسمبر 2021م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية النهضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ 21 أبريل 2021م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدتها 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل 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 التحريرات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تتمة)

وتعُد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثّر على القرارات الاقتصاديّة التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 قام 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 شكلاً 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 ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضياً 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 النظمية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الهضة 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 (606)

بتاريخ 13 جمادي الأول 1439هـ



الرياض: 20 شعبان 1443هـ

الموافق: 23 مارس 2022م

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م	إيضاح	الأصول
20,901,477	23,856,143	(4)	الأصول المتداولة
193,612	170,628	(5)	النقد وما في حكمه
123,699	74,965	(6)	المطلوب من طرف ذو علاقة
9,332,109	141,362	(7)	المخزون
613,421	424,513	(8)	إيرادات مستحقة
7,813,621	16,122,044	(9)	دفعات مقدمة
38,977,939	40,789,655		مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			مجموع الأصول المتداولة
97,357,321	97,149,641	(10)	الاستثمارات والأصول المالية
2,509,841	2,788,804	(11)	استثمارات مالية متداولة
6,894,907	9,258,528	(12)	استثمارات في رؤوس أموال الشركات
106,762,069	109,196,973		استثمارات مالية متاحة للبيع
			مجموع الاستثمارات والأصول المالية
23,833,245	23,679,659	(13)	الأصول غير المتداولة
68,256,835	70,969,051	(14)	العقارات والألات والمعدات - بالصافي
21,433	265,871	(15)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
92,111,513	94,914,581		الأصول الغير ملموسة - بالصافي
237,851,521	244,901,209		مجموع الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
136,814	84,138		الالتزامات وصافي الأصول
67,878	3,988,555	(16)	الالتزامات المتداولة
1,436,518	2,253,980	(17)	ذمم دائنة
1,641,210	6,326,673		أرصدة دائنة أخرى
3,557,109	3,359,864	(18)	مصرفوفات مستحقة
3,557,109	3,359,864		مجموع الالتزامات المتداولة
5,198,319	9,686,537		الالتزامات غير المتداولة
			مخصص منافع الموظفين
214,160,602	218,342,509		مجموع الالتزامات غير المتداولة
16,826,933	12,842,875	(19)	مجموع الالتزامات
10,239	10,239		صافي الأصول
1,655,428	4,019,049		صافي الأصول غير المقيدة
232,653,202	235,214,672		صافي الأصول المقيدة
237,851,521	244,901,209		صافي الأصول الأوقاف
			مكاسب (خسائر) غير محققة لمحفظة الأسهم
			اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (28) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م				
4,154,236	2,867,103	-	-	2,867,103	الإيرادات والمكاسب
1,302,851	909,386	-	909,386	-	إيرادات التبرعات النقدية العامة
1,431,698	598,955	-	221,200	377,755	إيرادات التبرعات النقدية المقيدة
9,277,905	9,959,421	-	9,959,421	-	إيرادات التبرعات العينية
-	590,000	-	590,000	-	إيرادات تبرعات الزكاة
2,305,186	4,061,290	-	4,061,290	-	دعم الوزارة
4,599,756	-	-	-	(21)	إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية
2,978,761	150,000	-	150,000	-	إيرادات دعم كسب التأييد
1,671,439	-	-	-	-	إيرادات الابحاث
1,715,423	-	-	-	-	إيرادات دعم الشؤون المالية والإدارية
18,605	273,220	-	-	273,220	إيرادات دعم الشراكات الاستراتيجية
4,606,250	100,000	-	100,000	-	إيرادات الأنشطة
307,038	404,349	-	-	404,349	رعاية
1,040,753	108,663	-	108,663	-	إيرادات اشتراكات الأعضاء
-	262,823	-	-	262,823	إيرادات تبرعات خدمية
7,006,704	4,759,820	-	-	4,759,820	تراخيص
1,528,796	1,835,334	-	-	1,835,334	إيرادات العقارات
152,275	278,963	-	-	278,963	(22) أرباح غير محققة
303,925	334,124	-	-	334,124	أرباح استثمارات في رفوس أموال
1,187	-	-	-	-	عوائد إستثمارات مستلمة
-	-	-	(20,084,018)	20,084,018	أرباح إعادة تقييم معدن ذهب
44,402,788	27,493,451	-	(3,984,058)	31,477,509	صافي الأصول المحدرة من القبود
					إعادة تصفيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصفيف
					المصروفات والمساعدات
1,734,301	851,353	-	-	851,353	مصاريفات مقابل تبرعات مشروطة
1,511,497	238,593	-	-	238,593	مساعدات عينية سحب من مخازن التبرعات
11,093,557	10,240,511	-	-	10,240,511	مصاريفات الزكاة
4,053,314	7,976,857	-	-	7,976,857	مصاريفات المشروعات والبرامج
-	383,958	-	-	383,958	مصاريفات الأنشطة
8,191,775	1,266,626	-	-	1,266,626	مصاريفات إدارة كسب التأييد
1,898,809	1,483,715	-	-	1,483,715	مصاريفات الأبحاث
-	52,582	-	-	52,582	تراخيص
1,054,114	918,164	-	-	918,164	مصاريفات الشراكات الاستراتيجية
4,284,077	5,753,886	-	-	5,753,886	مصاريفات عمومية وإدارية
1,344,287	743,475	-	-	743,475	إهلاك العقارات والألات والمعدات
278,934	105,562	-	-	105,562	إطفاء الأصول الغير ملموسة
35,444,665	30,015,282	-	-	30,015,282	إجمالي المصروفات والمساعدات
8,958,123	(2,521,831)	-	(3,984,058)	1,462,227	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(9,520,943)	2,712,216	-	-	2,712,216	البنود الاستثنائية
17,500	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
(4,571)	-	-	-	-	أرباح استبعاد عقارات والألات ومعدات
1,156,334	(6,709)	-	-	(6,709)	خسائر استبعاد عقارات والألات ومعدات
-	(80,000)	-	-	(80,000)	تسويات سنوات سابقة
39,676	94,173	-	-	94,173	ديون مدومة
(8,312,004)	2,719,680	-	-	2,719,680	إيرادات أخرى
646,119	197,849	-	(3,984,058)	4,181,907	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
230,351,655	230,997,774	10,239	16,826,933	214,160,602	التغير في صافي الأصول خلال السنة
230,997,774	231,195,623	10,239	12,842,875	218,342,509	صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (28) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
646,119	197,849	التغير في صافي الأصول
التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول		
(17,500)	-	مكاسب بيع عقارات والآلات ومعدات
4,571	-	خسائر بيع عقارات والآلات ومعدات
(152,275)	(278,963)	مكاسب استثمارات في رؤوس أموال الشركات
1,344,287	743,475	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
278,934	105,562	إطفاء الأصول غير الملموسة
676,704	776,588	المكون من مخصص منافع الموظفين
(1,528,796)	(1,835,334)	مكاسب / خسائر غير محققة " إعادة تقييم " استثمارات مالية
9,520,943	(2,712,216)	خسائر / أرباح إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
10,772,987	(3,003,039)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التفارات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
123,980	22,984	المطلوب من طرف ذو علاقة
91,649	48,735	المخزون
(3,053,231)	9,190,747	إيرادات مستحقة
(489,604)	188,908	دفعات مقدمة
(6,502,982)	(8,308,423)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصده مدينة أخرى
(11,323)	(52,677)	ذمم دائنة
(6,155)	3,920,677	أرصدة دائنة أخرى
(625,136)	817,462	مصروفات مستحقة
(1,352,857)	(973,833)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(1,052,672)	1,851,541	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(301,882)	(939,889)	شراء عقارات والآلات ومعدات
(4,911,241)	(2,708,861)	شراء استثمارات مالية
-	4,701,875	استرداد استثمارات مالية
17,800	-	المحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات
6,915,858	50,000	بيع محفظة استثمارية - أمانات
1,720,535	1,103,125	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
667,863	2,954,666	صافي التغير في رصيد النقدية
20,233,614	20,901,477	رصيد النقدية في بداية الفترة
20,901,477	23,856,143	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (28) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(1) التكوين والنشاط:

جمعية النهضة - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 لأمور تدعم المرأة من خلال العمل مع أصحاب القرار والمشاركين الوطنية والدولية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي 2021م وتنتهي نهاية شهر ديسمبر من العام المالي 2021م.

(2) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة 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 الأحكام 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 وللبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

3-3 استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرحة في القوائم المالية: الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض 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 الإنتاجي.

3-2 نقد وما في حكمه

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

3-3 تصنیف 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو إستفادتها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية مالم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم ملدة لا تقل عن اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

3-3 تصنیف 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 اثنى عشرًّا بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

3-4 الذمم المدينة

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

3-5 المخزون

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

3-6 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيام الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهالك المتراكם وأي خسائر انخفاض في قيمتها (ان وجدت). تتضمن تكلفة اقتناء الأصل أي تكاليف مباشرة لجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة الازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة التي حددها الإداره.

يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما يكون من المرجح أن تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم القيمة المتبقية للأصل على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم تحميل الإهالك على قائمة الأنشطة، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لها:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪4	المباني
٪20	السيارات
٪10	الأثاث والمفروشات
٪15	الآلات والمعدات
٪33	أجهزة تقنية

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

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

7-3 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراء، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم ، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بثلاثة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

8-3 الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الاستثمارية في الأرضي أو العقارات المحفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتکبد 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 العادلة. تقاس خصوم المحتسبة المطफأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

10-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخخص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخخص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام.

11-3 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 بإستخدام 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.

12-3 الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتقويتها هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابته او أصول غير ملموسة.

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

3-3 الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في اشتراكات العضوية - التبرعات والهبات والزكاة - تمويل المشاريع التنموية - رعاية لأنشطة والمشاريع التنموية

- إيرادات أنشطة الجمعية ذات العائد المالي - الإعانة الحكومية - الوصايا والأوقاف - عائدات استثمار ممتلكات الجمعية وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتتوفر ثلاثة شروط:

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

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

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

الإيرادات الأخرى

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

3-4 التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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.

3-5 المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات 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 تتකبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعائد 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 الحكومة، 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 بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

17-3 عقود الإيجار

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

18-3 المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أسماء الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م	(4) النقد وما في حكمه
8,059,867	12,087,130	حسابات التبرعات لدى البنوك
12,366,493	11,549,599	حسابات الزكاة لدى البنوك
252,225	157,662	حساب استثماري لمحفظة الوقف
41,980	32,687	حساب استثماري لمحفظة الاكتتاب الأولي
19,560	19,560	المعادن النفيسة
2,285	9,210	الصناديق - كويونات
295	295	حساب استثماري لمحفظة الأسهم السعودية
150,000	-	شيكات تحت التحصيل
8,772	-	"معادن ذهبية" امانات للغير"
20,901,477	23,856,143	

(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.

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 M	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	(5/1) المطلوب من طرف ذو علاقة
193,612	170,628	مسحوبات	مستثمر فيها	شركة فنون التراث المحدودة
193,612	170,628			

<u>(6) المخزون</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>	<u>31 ديسمبر 2020 م</u>
مواد عينية متنوعة	72,375	116,985
أدوات مكتبية وقرطاسية	2,590	6,714
	<u>74,965</u>	<u>123,699</u>

<u>(7) ايرادات مستحقة</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>	<u>31 ديسمبر 2020 م</u>
تجار الخير	141,362	125,930
ايراد مستحق "شركة تطوير وسط مدينة الرياض"	-	161,838
"إيجارات مستحقة "تطوير"	-	8,927,153
شركة كي بي ام جي	-	117,188
	<u>141,362</u>	<u>9,332,109</u>

<u>(8) دفعات مقدمة</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>	<u>31 ديسمبر 2020 م</u>
وثام حسنين - استراتيجية النهضة	220,000	-
المؤسسة السعودية الخضراء	125,333	254,288
شركة الإكمال السعودية	35,480	-
الصالح والزومان محاسبون قانونيون	43,700	-
شركة إمكان التعليمية	-	172,500
شركة حبار للدعاية والاعلان	-	150,000
شركة آزر للاستشارات	-	19,930
Decision Expert	-	15,989
متنوعة	-	714
	<u>424,513</u>	<u>613,421</u>

<u>(9) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>	<u>31 ديسمبر 2020 م</u>
مدينون متنوعون	15,498,384	7,723,967
ضريبة القيمة المضافة - مشتريات (مدخلات)	606,148	-
مصروفات مدفوعة مقدماً	11,698	88,854
ذمم موظفين	5,814	800
	<u>16,122,044</u>	<u>7,813,621</u>

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م	(10) استثمارات مالية متداولة
31,255,483	33,993,129	صندوق المراحة 1 - إتش إس بي سي العربية السعودية
19,189,214	19,343,202	صندوق المتاجرة بالسلع - الرياض المالية
18,844,548	16,896,843	صندوق المتاجرة بالريال - الأهلي كابيتال
12,042,393	12,139,030	صندوق المتاجرة بالسلع بالريال - الرياض المالية
5,906,986	7,340,091	صندوق مؤشر الأسهم العالمية
5,384,062	5,418,631	صندوق المراحة 2 - إتش إس بي سي العربية السعودية
1,093,785	1,118,786	محفظة الإكتتاب العام الأولى - أرامكو
3,590,850	899,929	محفظة الصكوك - إتش إس بي سي العربية السعودية
50,000	-	محفظة أسهم جبل عمر " (1/10)
97,357,321	97,149,641	

(1) تتمثل استثمارات محفظة أسهم جبل عمر في مبلغ 50,000 ريال أمانات لدى الجمعية، وتم دفعها لمستحقها.

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م	(11) استثمارات في رؤوس أموال الشركات
5,600,000	2,320,000	شركة فنون التراث المحدودة
(3,090,159)	468,804	أرباح (خسائر) إعادة تقييم
2,509,841	2,788,804	

تمتلك الجمعية حصة في هيكل رأس مال شركه فنون التراث بواقع 40% و خلال العام المال 2021 تم تحفيض رأس مال الشركة ليصبح حصة الجمعية في راس المال بقيمه 2,320,000 ريال و بلغ نصيب الجمعية في الأرباح التراكيمية لشركة فنون التراث قيمة 468,804 ريال و قامت إدارة الجمعية بمراجعة المركز المالي والتغيرات النقدية المستقبلية والأداء المالي المستقبلي لشركة فنون التراث.

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م	(12) استثمارات مالية متاحة للبيع
5,239,479	5,239,479	محفظة الأسهم السعودية
1,655,428	4,019,049	التغير في قيمة أسهم المحفظة
6,894,907	9,258,528	

جمعية الخصبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (2)
أيضاً حوال القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيانات المالية - بالملايين						
الإجمالي		أجهزة تقنية		آلات ومعدات		الأصول
تحسينات		أثاث ومشروعات		المسيارات		الأراضي
الإجمالي	تحسينات	أجهزة تقنية	آلات ومعدات	أثاث ومشروعات	المسيارات	النكاففة
49,420,876	2,130,017	642,301	2,570,444	2,005,534	306,150	20,928,678
(9,000)	(2,130,017)	630,667	(612,746)	-	-	-
589,889	-	85,049	87,750	14,697	-	-
50,001,765	-	1,358,017	2,045,448	2,020,231	306,150	20,928,678
25,587,631	1,175,199	325,478	2,195,483	1,626,142	229,467	20,035,862
(9,000)	(1,175,199)	587,327	(576,404)	-	-	-
743,475	-	252,108	264,614	61,655	20,460	144,638
26,322,106	-	1,164,913	1,883,693	1,687,797	249,927	21,335,776
23,679,659	-	193,104	161,755	332,434	56,223	2,007,465
23,833,245	954,818	316,823	374,961	379,392	76,683	801,890
النافذة						
الرصيد في بداية السنة						
إعادة تصنيف						
الإضافات خلال السنة						
الرصيد في نهاية السنة						
الإهلاك المترافق						
الرصيد في بداية السنة						
إعادة تصنيف						
إهلاك السنة						
الرصيد في نهاية السنة						
القيمة الدفترية						
الرصيد 31 ديسمبر 2021 م						
الرصيد 31 ديسمبر 2020 م						

(12)

(14) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

<u>البيان</u>	<u>31 ديسمبر 2020 م</u>	<u>أرباح اعادة تقييم</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>
الأراضي	27,360,055	1,759,069	29,119,124
المباني	40,896,780	953,147	41,849,927
الإجمالي	68,256,835	2,712,216	70,969,051

- تم تقييم المباني والأراضي الاستثمارية بتاريخ 31 ديسمبر 2021م من قبل شركة بندر ويوسف ابراهيم المعارك للتقييم العقاري ترخيص مهني رقم (12000226) وبعد مقيم مهني معروف به ذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(15) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

<u>الإجمالي</u>	<u>الموقع الالكتروني</u>	<u>التكلفة</u>
86,313	86,313	الرصيد في بداية السنة
9,000	9,000	إعادة تصنيف
350,000	350,000	الإضافات خلال السنة
445,313	445,313	الرصيد في نهاية السنة
الاهمال المتراكم		
64,880	64,880	الرصيد في بداية السنة
9,000	9,000	إعادة تصنيف
105,562	105,562	إهلاك السنة
179,442	179,442	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية		
265,871	265,871	الرصيد 31 ديسمبر 2021م
21,433	21,433	الرصيد 31 ديسمبر 2020م

<u>31 ديسمبر 2020 م</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>	<u>(16) أرصدة دائنة أخرى</u>
27,123	3,514,233	إيراد مقبوض مقدم - ايجار عقار
5,300	445,322	تأمينات للغير
19,000	29,000	إيراد مقبوض مقدم - اشتراكات عضوية
16,455	-	إيراد مقبوض مقدم - تمويل المشاريع
67,878	3,988,555	

<u>31 ديسمبر 2020 م</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>	<u>(17) مصروفات مستحقة</u>
622,861	745,173	جارى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك
50,395	594,702	منافع الموظفين مستحقة
619,052	487,590	إجازات مستحقة
3,246	290,446	أرصدة دائنة أخرى
108,994	121,875	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
31,970	14,194	كهرباء و المياه
1,436,518	2,253,980	

<u>31 ديسمبر 2020 م</u>	<u>31 ديسمبر 2021 م</u>	<u>(18) مخصص منافع الموظفين</u>
4,233,262	3,557,109	رصيد اول المدة
676,704	776,588	المكون خلال العام
(1,352,857)	(973,833)	المسدود خلال العام
3,557,109	3,359,864	

31 ديسمبر 2020 م	31 ديسمبر 2021 م	(19) صافي الأصول المقيدة
10,240,510	9,959,419	الزكاة الشرعية
1,700,000	433,373	تمويل كسب التأييد
168,731	638,869	تمويل مشروع خزنة
-	487,500	تمويل مشروع مستقبلي
-	358,600	تمويل مشروع همة
-	356,500	تمويل مشروع فرصة
275,636	250,436	تمويل شبكة صلة
1,000,000	81,836	تمويل الشراكات الإستراتيجية
-	77,310	كسوة
-	75,485	تمويل مشروع نسخى
116,985	71,400	تبرعات عينية
-	32,580	شراء سيارات
-	8,650	إيجار منازل
71,813	4,979	تسديد ديون
-	3,000	نقدى
-	2,088	أجهزة كهربائية
-	750	علاج
-	100	مواصلات
1,894,598	-	تمويل عمومية وإدارية
1,116,402	-	تمويل مركز الأبحاث
239,797	-	تمويل مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
2,400	-	كفالة أسرة
61	-	تحسين مسكن
16,826,933	12,842,875	

<u>31 ديسمبر 2020 م</u>		<u>31 ديسمبر 2021 م</u>		<u>(20) ايرادات التبرعات النقدية المقيدة</u>
81,000		347,500		شراء كسوة "نداء"
290,257		282,020		غذاء "نداء"
-		218,500		شراء سيارات ومواصلات "ناقل"
97,339		34,901		أجهزة كهربائية - ايجار - تحسين مسكن "أمان"
251,585		19,565		تسديد ديون "تفريح"
2,000		3,000		متنوعة
80,500		2,850		عمومية وإدارية
3,611		1,050		صحية - كفالة أسرة "تفريح"
496,559		-		تطهير صائم "نداء"
1,302,851		909,386		
<u>31 ديسمبر 2020 م</u>		<u>31 ديسمبر 2021 م</u>		<u>(21) ايرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية</u>
875,368		1,620,135		مشروع ثابر
664,750		741,400		مشروع خزنة
39,627		694,755		مشروع مستقبلي
2,226		454,200		مشروع فرصة
1,250		359,800		مشروع همة
563,436		189,100		مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
-		1,900		مشروع الوعي التقني
158,529		-		مشروع قدرة
2,305,186		4,061,290		
<u>31 ديسمبر 2020 م</u>		<u>31 ديسمبر 2021 م</u>		<u>(22) أرباح غير محققة (إعادة تقسيم)</u>
995,746		1,433,104		أرباح صندوق مؤشر الأسهم العالمية
280,338		153,988		أرباح صندوق المتاجرة - هيذر - الرياض المالية
175,929		96,637		أرباح صندوق المتاجرة - الرياض المالية
215,027		52,294		أرباح صندوق المتاجرة - الأهلي كابيتال
257,852		35,771		أرباح صندوق المربحة 1 - هيذر - إتش إس بي سي
66,915		27,584		أرباح صندوق المربحة 2 - هيذر - إتش إس بي سي
(7,813)		25,001		أرباح (خسائر) محفظة الإكتتاب الأولى - أرامكو
136,629		10,955		أرباح محفظة الصكوك - هيذر - إتش إس بي سي
(591,827)		-		خسائر محفظة الأسهم السعودية - هيذر - إتش إس بي سي
1,528,796		1,835,334		

(23) مصروفات مقابل مساعدات مشروطة	31 ديسمبر 2021 م	31 ديسمبر 2020 م
غذاء "نداء"	282,020	290,257
كسوة "نداء"	270,190	103,700
شراء سيارات ومواصلات "ناقل"	185,820	500,000
تسديد ديون "تفريح"	86,399	183,786
إيجار وتحسين منازل وأجهزة كهربائية "أمان"	24,224	97,339
كفالة اسر- صحية "تفريح"	2,700	14,659
تفطير صائم	-	496,560
عمومية وإدارية	-	46,000
أخرى	-	2,000
	851,353	1,734,301

(24) مصروفات الزكاة	31 ديسمبر 2021 م	31 ديسمبر 2020 م
إيجار وترميم وتحسين منازل وأجهزة كهربائية "أمان"	2,826,513	3,157,783
غذاء "نداء"	2,820,926	2,726,184
البرامج التنموية	2,634,751	1,041,457
شراء سيارات ومواصلات وإصلاح سيارات "ناقل"	722,795	712,735
كسوة "نداء"	578,360	811,150
تسديد ديون "تفريح"	509,476	654,557
صحية - طارئة - تعليمية "تفريح"	109,747	110,366
تأهيل وظيفي	37,943	1,879,325
	10,240,511	11,093,557

(25) مصروفات المشروعات والبرامج	31 ديسمبر 2021 م	31 ديسمبر 2020 م
مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي	2,546,310	1,156,576
مشروع ثابر	2,074,509	879,760
مشروع مستقبلي	1,270,084	278,775
مشروع توعية وتنقيف	806,156	-
مشروع فرصة	395,910	746,746
مشروع خزنة	278,348	667,500
مشروع أسعى	226,223	-
مشروع همة	226,102	12,050
مشروع التقني	128,015	-
مشروع صلة	25,200	141,894
مشروع قدره	-	170,013
	7,976,857	4,053,314

(26) مصروفات عمومية وإدارية	31 ديسمبر 2021 م	31 ديسمبر 2020 م
رواتب وأجور وما في حكمها	4,087,251	2,061,568
متنوعة	473,959	335,252
منافع الموظفين	330,292	182,047
تأمينات اجتماعية	290,398	126,375
تأمين صحي	139,771	55,800
ضريبة القيمة المضافة	126,332	227,989
صيانة وإصلاح	91,188	162,235
رسوم اشتراكات	76,770	23,937
صيانة أجهزة وبرامج	48,373	501,154
تراخيص وبرامج وتطبيقات كمبيوتر	38,937	358,230
بدل إجازات	31,942	135,268
كهرباء ومياه	18,673	114,222
	5,753,886	4,284,077

(27) 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 تكبّد 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 توفر 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.

وعادةً 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.

• **مخاطر العملة**

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

جمعية النهضة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (2)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(27) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد 31 ديسمبر 2021م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م.

(28) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م من قبل أعضاء مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 20 شعبان 1443هـ الموافق 23 مارس 2022م