

جمعية النهضة

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

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٩-٤

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 بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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)

وتُعدّ 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 رأي. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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.

- تقييم 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 جوهرية 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 جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأي. 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.

- تقييم 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 ١٤٣٩ هـ

الرياض: ١٩ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

جمعية النهضة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2)
قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2022م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات 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 الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والموجودات 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 والموجودات المالية
			الموجودات غير المتداولة
23,679,659	25,940,043	(13)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
70,969,051	68,681,250	(14)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
265,871	381,953	(15)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
94,914,581	95,003,246		مجموع الموجودات غير المتداولة
244,901,209	232,839,771		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
84,138	27,252		ذمم دائنة
3,988,555	532,905	(16)	الأرصدة الدائنة الأخرى
2,253,980	1,623,233	(17)	مصرفات مستحقة
6,326,673	2,183,390		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
3,359,864	2,462,734	(18)	مخصص منافع الموظفين
3,359,864	2,462,734		مجموع المطلوبات غير المتداولة
9,686,537	4,646,124		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
218,342,509	211,936,494		صافي الأصول غير المقيدة
12,842,875	13,820,527	(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	228,193,647		مجموع صافي الأصول
244,901,209	232,839,771		إجمالي المطلوبات 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)

إيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م
التبرعات النقدية العامة		3,157,307	-	-	3,157,307	2,867,103
التبرعات النقدية المقيدة	(20)	-	143,295	-	143,295	627,606
التبرعات العينية		10,000	913,615	-	923,615	306,818
تبرعات الزكاة		-	9,715,773	-	9,715,773	9,959,421
المنح الحكومية	(21)	-	600,000	-	600,000	590,000
تبرعات منصة احسان	(22)	-	5,048,692	-	5,048,692	-
إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية	(23)	-	1,268,509	-	1,268,509	4,061,290
ايرادات الحوكمة		-	437,000	-	437,000	-
ايرادات الابحاث		-	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	573,917
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		256,952	-	-	256,952	334,124
صافي الأصول المحررة من القيود		17,540,228	(17,540,228)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف		28,676,733	977,652	-	29,654,385	27,493,451
المصروفات والمساعدات						
المساعدات المشروطة	(25)	2,660,968	-	-	2,660,968	851,353
مساعدات عينية سحب من مخازن التبرعات		852,735	-	-	852,735	238,593
مصروفات الزكاة	(26)	10,989,979	-	-	10,989,979	10,240,511
مصروفات المشروعات والبرامج	(27)	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	(28)	5,153,515	-	-	5,153,515	5,753,886
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(13)	621,504	-	-	621,504	743,475
إطفاء الموجودات غير الملموسة	(15)	187,502	-	-	187,502	105,562
خسائر غير محققة	(24)	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)	977,652	-	(3,547,527)	(2,521,831)
البنود الاستثنائية						
أرباح (خسائر) إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية	(14)	(2,287,801)	-	-	(2,287,801)	2,712,216
أرباح استبعاد ممتلكات والآلات 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)	977,652	-	(5,428,363)	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	13,820,527	10,239	225,767,260	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	(5,428,363)	التغير في صافي الأصول
-	(16,929)	مكاسب بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(278,963)	-	مكاسب استثمارات في رؤوس أموال
743,475	621,504	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
105,562	187,502	إطفاء الموجودات 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 الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
(3,003,039)	(1,161,167)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات 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	(630,747)	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 الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
(2,708,861)	-	شراء استثمارات مالية
4,701,875	3,000,000	استرداد استثمارات مالية
-	25,793	المحصل من بيع الممتلكات 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

(1) التكوين والنشاط:-

جمعية النهضة - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2) بتاريخ 19 صفر 1383 هـ _ الموافق 23 يوليو 1963 م. 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. (إيضاح 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات 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

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها 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 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 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.

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 .

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 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات 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 الممتلكات 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 الممتلكات والآلات والمعدات باحتساب الفرق بين صافي متحصلات لاستبعاد (ان وجدت) والمبلغ الدفترى للبنود ويتم اثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد بقائمة الأنشطة.

7-3 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، 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 و أنظمة	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 تتكبد 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 حكي) 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

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 بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً 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 و تدرج 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.

15-3 المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي 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 إدراجها 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 الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(4) النقد و ما 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 لمحفظة خير النهضة	99,625	157,662
حساب استثماري لمحفظة الاكتتاب الأولي	21,986	32,687
المعادن النفيسة	19,560	19,560
الصندوق - كويونات	333	9,210
حساب استثماري لمحفظة الأسهم السعودية	295	295
	13,229,237	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 2021م	31 ديسمبر 2022م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	(5/1) المطلوب من طرف ذو علاقة
170,628	354,665	تمويلية	مستثمر فيها	شركة فنون التراث المحدودة
170,628	354,665			

(6) المخزون

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

(7) إيرادات مستحقة

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

(8) دفعات مقدمة

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

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 - إتش إس بي سي العربية السعودية
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 - إتش إس بي سي العربية السعودية
7,340,091	5,451,840	صندوق مؤشر الأسهم العالمية
1,118,786	1,103,470	محفظة الاكتتاب العام الأولي - أرامكو
899,929	893,966	محفظة الصكوك - إتش إس بي سي العربية السعودية
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%، وبلغ نصيب النهضة في الأرباح التراكمية للشركة 468,804 ريال .

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)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(13) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة تقنية	الإجمالي
الرصيد 31 ديسمبر 2021م	20,928,678	23,343,241	306,150	2,020,231	456,858	879,507	709,083	1,358,017	50,001,765
الإضافات خلال السنة	-	933,736	80,300	216,159	1,162,258	219,693	150,946	127,660	2,890,752
الإستبعادات خلال السنة	-	-	(30,000)	(20,361)	(4,660)	(549,993)	(365,996)	(323,054)	(1,294,064)
الرصيد 31 ديسمبر 2022م	20,928,678	24,276,977	356,450	2,216,029	1,614,456	549,207	494,033	1,162,623	51,598,453
<u>الإهلاك المتراكم</u>									
الرصيد 31 ديسمبر 2021م	-	21,335,777	249,927	1,687,797	392,991	841,399	649,302	1,164,913	26,322,106
إهلاك خلال السنة	-	173,108	23,144	99,637	62,191	51,028	62,551	149,845	621,504
الاهلاك المستبعد خلال السنة	-	-	(30,000)	(20,361)	(350)	(549,993)	(365,996)	(318,500)	(1,285,200)
الرصيد 31 ديسمبر 2022م	-	21,508,885	243,071	1,767,073	454,832	342,434	345,857	996,258	25,658,410
<u>القيمة الدفترية</u>									
الرصيد 31 ديسمبر 2022م	20,928,678	2,768,092	113,379	448,956	1,159,624	206,773	148,176	166,365	25,940,043
الرصيد 31 ديسمبر 2021م	20,928,678	2,007,465	56,223	332,434	63,867	38,108	59,781	193,104	23,679,659

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

- تم تقييم المباني والأراضي الإستثمارية بتاريخ 11 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 وقئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها .

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

		(16) الأرصدة الدائنة الأخرى
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	تأمينات للغير
445,322	501,782	إيراد مقبوض مقدم - ايجار عقار
3,514,233	27,123	إيراد مقبوض مقدم - اشتراكات عضوية
29,000	4,000	
3,988,555	532,905	
		(17) مصروفات مستحقة
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	ضريبة القيمة المضافة - مبيعات (مخرجات)
745,173	619,396	إجازات
487,590	450,648	منافع الموظفين
594,702	308,578	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
121,875	123,213	متنوعة
290,446	67,736	أجور ورواتب مستحقة
-	29,408	كهرباء ومياه
14,194	24,254	
2,253,980	1,623,233	
		(18) مخصص منافع الموظفين
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	رصيد اول المدة
3,557,109	3,359,864	المكون خلال العام
776,587	627,777	المسدد خلال العام
(973,832)	(1,524,907)	
3,359,864	2,462,734	

رصيد العام 2022	المستخدم خلال العام	الوارد خلال السنة	رصيد العام 2021	(19) صافي الأصول المقيدة
-	433,373	-	433,373	تمويل كسب التأيد
-	100,000	100,000	-	تمويل عمومية وإدارية
-	81,836	-	81,836	تمويل الشراكات الإستراتيجية
300,000	-	300,000	-	تمويل مركز الأبحاث
335,157	303,912	200	638,869	تمويل مشروع خزنة
-	679,923	323,423	356,500	تمويل مشروع فرصة
101,884	257,416	700	358,600	تمويل مشروع همّة
258,267	1,127,639	898,406	487,500	تمويل مشروع مستقبلي
-	75,485	-	75,485	تمويل مشروع نسعى
250,436	-	-	250,436	تمويل شبكة صلة
114,503	135,597	250,100	-	تمويل التثقيف التقني
-	45,580	45,580	-	تمويل مشروع ثابر
-	100	100	-	تمويل مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
157,647	92,353	250,000	-	مشروع حقوقي
437,000	-	437,000	-	الحوكمة
8,719	304,127	307,867	4,979	تسديد ديون
-	500,000	500,000	-	كفالة أسرة
40,280	3,000	40,280	3,000	نقدي
100,000	2,088	100,000	2,088	أجهزة كهربائية
1,025,940	8,650	1,025,940	8,650	ايجار منازل
300,100	1,132,700	1,432,800	-	غذاء
37,680	207,300	212,400	32,580	شراء سيارات
100,700	100	100,700	100	مواصلات
-	77,310	-	77,310	كسوة
-	750	-	750	علاج
10,157,213	10,989,979	11,187,773	9,959,419	الزكاة الشرعية
95,001	890,014	913,615	71,400	تبرعات عينية
-	90,996	90,996	-	تبرعات خدمية
13,820,527	17,540,228	18,517,880	12,842,875	

		(20) التبرعات النقدية المقيدة
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
19,565	106,795	تسديد ديون "تفريج"
34,901	35,700	أجهزة كهربائية - ايجار - تحسين مسكن "أمان"
218,500	700	شراء سيارات ومواصلات "ناقل"
240	100	غذاء "نداء"
347,500	-	شراء كسوة "نداء"
1,050	-	صحية - كفالة اسرة "تفريج"
3,000	-	تبرعات متنوعة
2,850	-	عمومية وإدارية
627,606	143,295	
		(21) المنح الحكومية
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
-	500,000	دعم المشاريع التنموية
-	100,000	التميز المؤسسي
300,000	-	دعم رواتب
220,000	-	دعم مشروع اسعى
70,000	-	دعم المصروفات التشغيلية
590,000	600,000	
		(22) تبرعات منصة احسان
31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	
-	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 هممة
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 (إعادة تقييم)
35,771	461,596	أرباح صندوق المراجعة 1 - هيزر - إتش إس بي سي
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 - إتش إس بي سي
-	-	خسائر محفظة الأسهم السعودية - هيزر - إتش إس بي سي
10,955	(5,963)	أرباح محفظة الصكوك - هيزر - إتش إس بي سي
25,001	(15,316)	أرباح (خسائر) محفظة الاكتتاب الأولي - أرامكو
1,433,104	(1,888,251)	أرباح صندوق مؤشر الأسهم العالمية
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 اسر "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 وثقيف
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	

<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>(28) مصروفات عمومية وإدارية</u>
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
<u>5,753,886</u>	<u>5,153,515</u>	

(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.