



جمعية النهضة

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

تقرير المراجع المستقل

رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية النهضة سلمهم الله

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النهضة (المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم ٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما أن مجلس إدارة الجمعية هو المكلف بالحوكمة والمسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية النهضة

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ناصر عبد الرحمن الدخيل

محاسب قانوني- ترخيص رقم: (٧٥٩)

الرياض في: ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٢ ابريل ٢٠٢٥ م
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

إيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م (معدلة إيضاح ٢٧)
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٤ نقد وما في حكمه	٢٩,١٧١,٠٥٦	٢٥,٧٦٠,٠٢٨
٥ مستحق من طرف ذو علاقة	٥٢٢,٢٥٢	٥٥٨,٩١٥
٦ مخزون	٩١,٩٣٤	١٤٨,٠٨١
٧ إيرادات مستحقة	٤٢٠,٤٧٤	٦,٥٧٨,٠٠٠
٨ دفعات مقدمة موردين	٧٩٣,٧٩٢	١,١٦٨,٦٥٩
٩ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى	١,٦٦٩,٦٩٨	٢,٠٣١,٠٣٥
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - المتداولة	٤٣,١٥٥,٨٨٠	-
مجموع الموجودات المتداولة	٧٥,٨٢٥,٠٨٦	٣٦,٢٤٤,٧١٨
الموجودات غير المتداولة		
١٠ استثمارات في شركة زميلة	٣,١٥١,٦٥٢	٢,٩٤٧,١٥٣
٩ استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - غير المتداولة	١٨٣,٧٣٦,٤٥٨	٩٧,٤٦٤,٥٢٧
١١ استثمارات مالية متاحة للبيع	٧,٨٨١,١٤٠	٨,٢٤٤,٩٥٠
١٢ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة	٨٦,٨٧٢,٩٢٤	٧٢,١٠٥,٧٠٠
١٣ ممتلكات، آلات ومعدات - صافي	٢١,٤١٤,٩٥١	٢٥,٥٥١,٣٨٢
١٤ موجودات غير ملموسة - صافي	٥١٠,٣١٢	٨٢٦,٨٨٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٠٣,٥٦٧,٤٣٧	٢٠٧,١٤٠,٥٩٦
إجمالي الموجودات	٣٧٩,٣٩٢,٥٢٣	٢٤٣,٣٨٥,٣١٤
المطلوبات وصافي الأصول:		
المطلوبات المتداولة		
١٥ ذمم دائنة موردين	٤٤٦,٢٧٩	-
١٦ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٩٠٠,٠٦٥	١,٣٧٤,٧٩٧
مجموع المطلوبات المتداولة	٦,٣٤٦,٣٤٤	١,٣٧٤,٧٩٧
المطلوبات غير المتداولة		
١٧ مخصص منافع الموظفين	٢,١٨١,٠٠٠	٢,٤١٤,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢,١٨١,٠٠٠	٢,٤١٤,٠٠٠
مجموع المطلوبات	٨,٥٢٧,٣٤٤	٣,٧٨٨,٧٩٧
صافي الأصول		
١٨ صافي الأصول غير المقيدة	٣٦٥,١٧١,١٨٥	٢٢٨,٨٧٤,١٥٥
صافي الأصول المقيدة	٥,٦٨٣,٧٥٥	١٠,٧١٢,١٢٣
صافي أصول الأوقاف	١٠,٢٣٩	١٠,٢٣٩
مجموع صافي الأصول	٣٧٠,٨٦٥,١٧٩	٢٣٩,٥٩٦,٥١٧
مجموع المطلوبات وصافي الأصول	٣٧٩,٣٩٢,٥٢٣	٢٤٣,٣٨٥,٣١٤

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

إيضاحات	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (معدلة إيضاح ٢٧)
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات الزكاة	-	٧,٦٦٥,٢٦٨	٧,٦٦٥,٢٦٨	٨,٥٣٤,٦١٧
التبرعات النقدية المقيدة	١٩	-	٨٥٥,٩٦٢	٥٩١,٥١١
احسان	٢٠	-	٣٠,٠٠٠	١,٠٧٦,٩٩٠
التبرعات العينية	٢٦,٢٢٠	١٨٩,٢٧٤	٢١٥,٤٩٤	٦٩٨,٣٠٧
تبرعات تخفيض التزام	-	٥٦٦,٤٩٦	٥٦٦,٤٩٦	٦٧٤,٠٤٤
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١١٤,٤٠٠
إيرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية	٢١	-	١,٠٩٦,٣٤٩	٦,٨٦٩,٥٦٦
تبرعات خدمية	-	٧٠,٢٣٨	٧٠,٢٣٨	١٠٦,١٤٥
إيرادات الأبحاث	-	٨٢١,٧٤٦	٨٢١,٧٤٦	١,٢٣٦,٥٢٩
التبرعات النقدية العامة	٣,٨٨٦,٠١٥	-	٣,٨٨٦,٠١٥	٤,٥٠٠,٥٣٢
إيرادات الأنشطة	-	-	-	١٩٠,٩١٠
إيرادات اشتراكات الاعضاء	٥٠٦,٧٤٣	-	٥٠٦,٧٤٣	٢٢٣,٤٧٠
مبيعات خدمات	١٧٩,١٠٠	-	١٧٩,١٠٠	١٧٧,٠٠٠
إيرادات العقارات	١,٢٥٣,٤٢٣	-	١,٢٥٣,٤٢٣	٩,٧٠١,٨٥٢
مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة	٢٢	-	٤,١٩٩,٢٤٢	٥,٨٧٤,٤٢٧
أرباح استثمارات في شركات زميلة	١٠	-	٢٠٤,٤٩٩	٥٤٥,٨٦٣
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	١٢	-	١٤,٧٦٧,٢٢٤	٣,٤٢٤,٤٥٠
أرباح رأسمالية	١٣	-	١٢٧,٧٦٢,٤٧٤	-
عوائد استثمارات مُستثملة	-	-	-	٣٧٣,٤٣٦
إيرادات أخرى	-	-	-	٩٤,٣٦٢
أرباح من بيع استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة	-	-	-	٥٧٩,٠٨٤
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٨	١٦,٣٨٣,٧٠١	(١٦,٣٨٣,٧٠١)	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١٦٩,٨٩٩,١٧٨	(٥,٠٢٨,٣٦٨)	١٦٤,٨٧٠,٨١٠	٤٥,٥٨٧,٤٩٥
المصروفات والمساعدات				
مصروفات مقابل تبرعات مشروطة	٢٣	-	١,٩٨٩,٥٥٣	١,٩٩٩,١٨٣
مصروفات الزكاة	٢٤	-	١٠,٦٥٤,٦٢١	١١,٦٣٦,٠٦٦
مصروفات المشروعات والبرامج	٢٥	-	١٠,٧٤٤,٨٧٠	١٠,٦٩٦,٢١٤
مصروفات عمومية وإدارية	٢٦	-	٥,٤٥٣,٢٤٠	٥,٠٣٢,٦٢١
إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات	١٣	-	٨٤٢,٥٥٥	٨٦٤,٨٠٧
مساعدات عينية سحب من مخازن التبرعات	-	-	-	٦٤٧,٣٢٢
مصروفات إدارة كسب التأييد	-	-	-	٦٤٤,٢٨٨
مصروفات الشراكات الاستراتيجية	-	-	-	٦٤٢,٥٩٠
مصروفات الاستدامة المالية	-	-	-	٢,٠٤١
مصروفات الحوكمة	-	-	-	٣٨٠,٠٠٠
الديون المدومة	-	-	-	٦١٢,٠٢٥
مصروفات الأبحاث	-	-	-	١,٢٦٦,٥٩٧
مصروفات الأنشطة	-	-	-	٤٤٢,٤٦٠
إطفاء الأصول الغير ملموسة	١٤	-	٤٠٧,٩٣٩	١٩٨,٨٣٠
إجمالي المصروفات والمساعدات	٣٣,٧٦٣,٦٢٩	-	٣٣,٧٦٣,٦٢٩	٣٤,٠٧٠,٩٧٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٣٦,١٣٥,٥٤٩	(٥,٠٢٨,٣٦٨)	١٣١,١٠٧,١٨١	١١,٥١٦,٥١٧
التغير في صافي الأصول	١٣٦,١٣٥,٥٤٩	(٥,٠٢٨,٣٦٨)	١٣١,١٠٧,١٨١	١١,٥١٦,٥١٧

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة (معدلة إيضاح ٢٧)	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٢٨,١٩٣,٦٤٦	١٠,٢٣٩	١٣,٨٢٠,٥٢٦	٢١٤,٣٦٢,٨٨١	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١١,٥١٦,٥١٧	-	(٣,١٠٨,٤٠٣)	١٤,٦٢٤,٩٢٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة (معدلة إيضاح ٢٧)
(١١٣,٦٤٦)	-	-	(١١٣,٦٤٦)	أرباح وخسائر ائتمارية (معدلة إيضاح ٢٧)
٢٣٩,٥٩٦,٥١٧	١٠,٢٣٩	١٠,٧١٢,١٢٣	٢٢٨,٨٧٤,١٥٥	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٢٧)
٢٣٩,٥٩٦,٥١٧	١٠,٢٣٩	١٠,٧١٢,١٢٣	٢٢٨,٨٧٤,١٥٥	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣١,١٠٧,١٨١	-	(٥,٠٢٨,٣٦٨)	١٣٦,١٣٥,٥٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦١,٤٨١	-	-	١٦١,٤٨١	أرباح وخسائر ائتمارية
٣٧٠,٨٦٥,١٧٩	١٠,٢٣٩	٥,٦٨٣,٧٥٥	٣٦٥,١٧١,١٨٥	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

٢٠٢٣م (معدلة إيضاح ٢٧)	٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التسويات:
١١,٥١٦,٥١٧	١٣١,١٠٧,١٨١	التغير في صافي الأصول
(٥٤٥,٨٦٣)	(٢٠٤,٤٩٩)	مكاسب استثمارات في شركة زميلة
٨٦٤,٨٠٧	٨٤٢,٥٥٥	إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٩٨,٨٣٠	٤٠٧,٩٣٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٢٩,٦٨٣	٤٠١,٠٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	(١٢٧,٧٦٢,٤٧٤)	أرباح رأسمالية
(٥,٨٧٤,٤٢٧)	(٤,٥٦٣,٠٤٩)	مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - المتداولة
(٣,٤٢٤,٤٥٠)	(١٤,٧٦٧,٢٢٤)	(مكاسب) خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
(٩٥٢,٥٢٠)	٣٦٣,٨١٠	مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - غير المتداولة
٢,٠١٢,٥٧٧	(١٤,١٧٤,٧٦١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٠٤,٢٥٠)	٣٦,٦٦٣	المستحق من طرف ذو علاقة
(٥٠,٦٥٦)	٥٦,١٤٧	المخزون
(٥,٢٠٣,٥٠٨)	٦,١٥٧,٥٢٦	إيرادات مستحقة
١٥,٥٣٦,٢٤٢	٣٦١,٣٣٧	أرصده مدينة أخرى
(٢٧,٢٥٢)	٤٤٦,٢٧٩	ذمم دائنة
-	٣٧٤,٨٦٧	دفعات مقدمة موردين
(٧٨١,٣٤٢)	٤,٥٢٥,٢٦٧	مصرفات مستحقة
١١,٢٨١,٨١١	(٢,٢١٦,٦٧٥)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٩٢,٠٦٣)	(٤٧٢,٥١٩)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١٠,٨٨٩,٧٤٨	(٢,٦٨٩,١٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١١٩,٩٠٧)	(٣٢٣,٣١٧)	النقد المدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات والأصول الغير ملموسة
٢,٣٧٣,٤٣٦	٥٢,٤٠٣,٦٥٤	النقد المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة
-	(١٧٧,٢٦٨,٤١٥)	النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
-	١٣١,٢٨٨,٣٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨٧,٥١٤	-	المحصل من توزيعات أرباح استثمارات في شركات زميلة
١,٦٤١,٠٤٣	٦,١٠٠,٢٢٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
١٢,٥٣٠,٧٩١	٣,٤١١,٠٢٨	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه
١٣,٢٢٩,٢٣٧	٢٥,٧٦٠,٠٢٨	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية السنة
٢٥,٧٦٠,٠٢٨	٢٩,١٧١,٠٥٦	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية السنة

١- معلومات عن جمعية النهضة:

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

١-١ النشاط:

تهدف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي إلى:

- ١- تعزيز قدرات المرأة للمشاركة في التطور الوطني الإقتصادي و الاجتماعي.
- ٢- نشر الأبحاث و دراسات تقييم الأثر لدعم تصميم السياسات و البرامج التي تستهدف المرأة.
- ٣- المشاركة في مبادرات كسب التأييد لأمر المرأة من خلال العمل مع أصحاب القرار و المشاركات الوطنية و الدولية.

٢-١ المقر الرئيسي لجمعية النهضة:

مدينة الرياض: شارع العبيدة حي السليمانية.
ص ب ٧ الرياض ١١٤١١.

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد:

أسس الإعداد

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف المنشأة.

العرف المحاسبي / أساس القياس:

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

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة:

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية، و معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

مصادر أموال جمعية النهضة واستخداماتها:

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 وما يخصه صندوق دعم الجمعيات من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات والمكاسب:

يتم قياس الإيرادات والمكاسب بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق.

الإيرادات والمكاسب:

- يتم الإعتراف بالإيرادات والمكاسب عندما يتم أداء الخدمة وانتقال الملكية في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:
- قيام الجمعية بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة.
- عندما لا تحتفظ الجمعية بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمات المقدمة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
- وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

(أ) إيرادات الإيجار:

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

(ب) الإيرادات الأخرى:

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي .

المصروفات:

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

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

ممتلكات، وآلات، ومعدات:

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

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

يتم اثبات الأصول الثابتة على أنها أصل فقط عندما:

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة:

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

البيان	السنوات
الخطة الاستراتيجية	٤
رخص برامج و أنظمة	٣

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

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

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

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

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

النقد وما يعادله:

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

ودائع المراجعة لأجل:

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية:

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية:

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

التزامات منافع الموظفين المحددة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

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

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

المخصصات:

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

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

قياس القيمة العادلة:

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

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

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

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

عقود الإيجار:

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

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

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٤/ النقد وما في حكمه:		
يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:		
حسابات التبرعات لدى البنوك		
حساب استثماري لمحفظه جدوى		
حسابات الزكاة لدى البنوك		
حساب استثماري لمحفظه خير النهضة		
حساب استثماري لمحفظه الاكتتاب الأولي		
المعادن النفيسة		
الصندوق - كوبونات		
حساب استثماري لمحفظه الأسهم السعودية		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧,٥٠١,٥٩٣	١٨,٤٨٥,٨٢٥	
-	٧,١٨٤,٠٨٧	
٧,٧٤٣,٢٠١	٣,٢١٩,٧٨٩	
٤١٥,٧٣١	٢٠٦,٥٤٦	
٧٩,٣١٥	٥٤,٦٢١	
١٩,٥٦٠	١٩,٥٦٠	
٣٣٣	٣٣٣	
٢٩٥	٢٩٥	
٢٥,٧٦٠,٠٢٨	٢٩,١٧١,٠٥٦	

٥/ معاملات مع طرف ذو علاقة:

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

١/٥) المستحق من طرف ذو علاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	أهم المعاملات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة فنون التراث المحدودة		منشأة زميلة	مصرفات بالنيابة	٣٦,٦٦٣	٥٢٢,٢٥٢	٥٥٨,٩١٥
					٥٢٢,٢٥٢	٥٥٨,٩١٥
٢/٥) أهم المعاملات		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	نوع المعاملة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مزايا ومكافآت الإدارة العليا		الإدارة العليا	مصرفات بالنيابة	رواتب وبدلات	٨٣٣,٢٠٠	٨٨٥,٩١٥

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ولم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص النظم المدنية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وتعتمد شروط السداد والدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة الجمعية.

٦/ المخزون:

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٤٥,٦٥٦	٧٧,٤٢٠
٢,٤٢٥	٩,٣٠٣
-	٥,٢١١
١٤٨,٠٨١	٩١,٩٣٤

٧/ إيرادات مستحقة:

تتكون الإيرادات المستحقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
-	٧٢,٢١٤
-	٩,٠٠٠
-	٢٢٥,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠
-	٧٤,٢٦٠
٦,٥٧٨,٠٠٠	-
٦,٥٧٨,٠٠٠	٤٢٠,٤٧٤

٨/ مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخرى:

تتكون مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٢٤,٠٢٨	٦١١,٣٧٣
٤٧٣,١٩٣	٤٧٤,٦٠٨
٤٠٤,٣٥٧	٣٧٨,٧٧٢
٧٩٤,٧٤٣	١٨٣,٦١٢
٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠
١٣,٥١٤	١٣٣
٢,٠٣١,٠٣٥	١,٦٦٩,٦٩٨

جمعية النهضة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٩/ استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة:

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	رصيد اول المدة
٩٣,٥٩٠,١٠٠	٩٧,٤٦٤,٥٢٧	إضافات
-	١٧٧,٢٦٨,٤١٥	استبعادات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٤٠٣,٦٥٤)	مكاسب إعادة تقييم الاستثمارات في صناديق
٥,٨٧٤,٤٢٧	٤,٥٦٣,٠٤٩	
٩٧,٤٦٤,٥٢٧	٢٢٦,٨٩٢,٣٣٧	

٩/ وفيما يلي توضيح بأرصدة استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	صندوق النهضة العقاري - بلوم انفس
-	١٣٤,٢٧٤,٠٠٠	صندوق المتاجرة بالريال - الأهلي كابيتال
١٧,٩١٨,٦٢٨	١٨,٩١٥,٨٩٨	صندوق المتاجرة بالسلع - الرياض المالية
٢٠,٦٠٠,١٥٦	١٣,٠٥٥,٤٣٢	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي - فئة أ
-	١٠,٠٥٦,٨٤١	صندوق جدوى للأسهم السعودية - الثاني فئة أ
-	١٠,١٠٣,٥١٣	صندوق المتاجرة بالسلع بالريال - الرياض المالية
٧,٧٠٥,٧٥٣	٧,٩٦٧,٦٢٧	صندوق جدوى للصكوك العالمية
-	٧,٤٨٨,٩٠٤	صندوق جدوى المرين للدخل
-	٥,٠١٠,٦٩١	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي - فئة ب
-	٥,٠٢٦,٨٥٨	صندوق جدوى للصناديق العقارية المتداولة
-	٤,٩٦٩,٨٧٦	صندوق مؤشر الأسهم العالمية - الأول للاستثمار
٧,٢٠٠,٨٨٦	٣,٧٠٣,٢٧٥	صندوق المرابحة ١ - الأول للاستثمار
٣٦,٠٧٧,٣٧٤	٣,٢٦٩,٥٦٨	محفظة الإكتتاب العام الأولي - أرامكو
١,٢٤٧,٨٢٩	١,٠٦٠,٦٥٥	محفظة الصكوك - الأول للاستثمار
٩٠٥,٨٥٠	٨٩٧,٦٦٦	صندوق المرابحة ٢ - الأول للاستثمار
٥,٨٠٨,٠٥١	٥٩٢,٣٣٧	صندوق جدوى لأسهم الطاقة
-	٤٩٩,١٩٧	
٩٧,٤٦٤,٥٢٧	٢٢٦,٨٩٢,٣٣٨	

وفي ما يلي تصنيف الاستثمارات المتداولة والغير متداولة:

الجزء المتداول من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
الجزء الغير متداول من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
-	٤٣,١٥٥,٨٨٠
٩٧,٤٦٤,٥٢٧	١٨٣,٧٣٦,٤٥٨

١٠/ استثمارات في شركة زميلة:

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

وفيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات في الشركات الزميلة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	رصيد اول المدة
٢,٧٨٨,٨٠٤	٢,٩٤٧,١٥٣	توزيعات أرباح خلال العام
(٣٨٧,٥١٤)	-	نصيب الجمعية من أرباح العام
٥٤٥,٨٦٣	٢٠٤,٤٩٩	
٢,٩٤٧,١٥٣	٣,١٥١,٦٥٢	

تمتلك النهضة حصة في هيكل رأس مال شركة فنون التراث المحدودة بواقع ٤٠%، وبلغ نصيب جمعية النهضة في الأرباح التراكمية للشركة ٣,١٥١,٦٥٢ ريال سعودي مما نتج عنها أرباح ٢٠٤,٤٩٩ ريال سعودي وتم ادارجها ضمن قائمة الأنشطة.

١١/ استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة:

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	اسهم أول المدة
٥,٢٣٩,٤٧٩	٨,٢٤٤,٩٥٠	التغير في قيمة العادلة
٣,٠٠٥,٤٧١	(٣٦٣,٨١٠)	
٨,٢٤٤,٩٥٠	٧,٨٨١,١٤٠	

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالي ريال السعودي

١٢ / عقارات استثمارية

١ - تتمثل العقارات الاستثمارية والبالغ صافي قيمتها ٨٦,٨٧٢,٩٢٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٧٦,١٠٥,٧٠٠ ريال سعودي) في قيمة أراضي ومباني مؤجرة للغير بعقود تأجير تشغيلي، وهي كما يلي:

القيمة العادلة	الأرضي	مباني	الإجمالي
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٥,٧٥٠,٦٤٠	٤٦,٣٥٥,٠٦٠	٧٢,١٠٥,٧٠٠
أرباح (خسائر) إعادة التقييم	١٢,٨٧٥,٣٢٠	١,٨٩١,٩٠٤	١٤,٧٦٧,٢٢٤
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٨,٦٢٥,٩٦٠	٤٨,٢٤٦,٩٦٤	٨٦,٨٧٢,٩٢٤

ب - يتم تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً في ٣١ ديسمبر بالقيمة العادلة، وتم تقييم العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتج عنها أرباح بلغت ١٤,٧٦٧,٢٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٤٢٤,٤٥٠ ريال سعودي) بواسطة شركة هنياء بن سعيدان للتقييم العقاري وهو مقم خارجي معتمد من قبل الهيئة السعودية للقيمين المعتمدين (تقييم) ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٠٤.

١٣ / ممتلكات والألات ومعدات، صافي

تتكون الحركة في الممتلكات، الألات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مالي:

البيان	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة تقنية	المجموع
التكلفة									
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٩٢٨,٦٧٨	٢٤,٤٤٠,٢١٥	٣٥٦,٤٥٠	٢,٢٢١,٦٥٤	١,٦٢٠,٧٣٧	٥٤٩,٢٠٧	٧٣٤,٥٥١	١,٢٢٣,١٠٧	٥٢,٠٧٤,٥٩٩
الإضافات خلال السنة	-	٢٤,٨٠٩	-	٣٢,٢٠٥	٧,٣٤٥	٢,٥٠٠	١٣٢,٧٦٢	١٨,٠٢٩	٢١٧,٦٥٠
الاستبعادات خلال السنة	(٣,٥١٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٣٣١)	-	-	-	-	(٣,٥١٣,٣٣١)
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٤١٨,٦٧٨	٢٤,٤٦٥,٠٢٤	٣٥٦,٤٥٠	٢,٢٥٠,٥٢٨	١,٦٢٨,٠٨٢	٥٥١,٧٠٧	٨٦٧,٣١٣	١,٢٤١,١٣٦	٤٨,٧٧٨,٩١٨
الإستهلاك المتراكم									
الرصيد في بداية السنة	-	٢١,٧٤٣,٩٩٧	٢٧٩,٥٩١	١,٨٣٨,١٧٧	٦٤٤,٨٧٦	٤٢٠,٦٣٨	٤٩٥,٥٥٨	١,١٠٠,٣٨٠	٢٦,٥٢٣,٢١٧
إستهلاك السنة	-	٢٣٦,٣٥١	٣١,٣٦٣	٧١,٢٠٠	١٨٨,٢٨٩	٧٣,٥٧٨	١٥٤,٣٧٣	٨٧,٤٠١	٨٤٢,٥٥٥
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	(١,٨٠٥)	-	-	-	-	(١,٨٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر	-	٢١,٩٨٠,٣٤٨	٣١٠,٩٥٤	١,٩٠٧,٥٧٢	٨٣٣,١٦٥	٤٩٤,٢١٦	٦٤٩,٩٣١	١,١٨٧,٧٨١	٢٧,٣٦٣,٩٦٧
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠,٩٢٨,٦٧٨	٢,٦٦٦,٢١٨	٧٦,٨٥٩	٣٨٣,٤٧٧	٩٧٥,٨٦١	١٢٨,٥٦٩	٢٣٨,٩٩٣	١٢٢,٧٢٧	٢٥,٥٥١,٣٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٧,٤١٨,٦٧٨	٢,٤٨٤,٦٧٦	٤٥,٤٩٦	٣٤٢,٩٥٦	٧٩٤,٩١٧	٥٧,٤٩١	٢١٧,٣٨٢	٥٣,٣٥٥	٢١,٤١٤,٩٥١

* تم خلال العام استبعاد أرض الصحافة بمبلغ ١٣١,٢٧٤,٠٠٠ ريال سعودي ونتج عنها أرباح رأسمالية بلغت ١٢٧,٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

جمعية النهضة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٤/ موجودات غير ملموسة

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

البيان	رخص البرامج والأنظمة	الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	١,١٤٢,٦٥٨	٢٥٠,٠٠٠	١,٣٩٢,٦٥٨
الإضافات خلال السنة	١٠٥,٦٦٧	-	١٠٥,٦٦٧
الاستيعادات خلال السنة	(١٤,٣٠٠)	-	(١٤,٣٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٢٣٤,٠٢٥	٢٥٠,٠٠٠	١,٤٨٤,٠٢٥

الإطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة	٤٤٠,٧٧٤	١٢٥,٠٠٠	٥٦٥,٧٧٤
إطفاء السنة	٢٨٢,٩٣٩	١٢٥,٠٠٠	٤٠٧,٩٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٢٣,٧١٣	٢٥٠,٠٠٠	٩٧٣,٧١٣
القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٠١,٨٨٤	١٢٥,٠٠٠	٨٢٦,٨٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥١٠,٣١٢	-	٥١٠,٣١٢

١٥/ ذمم دائنة موردين :

تتكون ذمم دائنة موردين كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٣٨٠,٩٢٨	دائنون تجاريون - شركة الهرم للإيراد والتصدير
-	٦٠,٠٣٠	دائنون خدمات - مؤسسة الاسناد الماسي لتأجير السيارات
-	٥,٣٢١	دائنون خدمات - شركة كريم
-	٤٤٦,٢٧٩	

١٦/ مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٧,٣٧٨	٤,٧٩٣,٩٥٤	إيراد مقبوض مقدم - اجار عقار
٢٦٣,٠٠١	٤١٠,٠٣٣	منافع الموظفين
٣٠٦,٧٣٢	٣٥٢,٤٨٢	إجازات مستحقة
-	١٥٨,٦٦٦	مصاريف دعابة و اعلان مستحقة
١١٥,٣٠٢	١٢٠,٨٣٣	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٥,٣٤٨	١٤,٠٦٠	الهاتف والفاكس والإنترنت مستحقة
١٣,٥٦٩	١١,٨٦٧	كهرباء ومياه
١٤٢,٥٢٩	٢٥,٠٠٠	إيراد مقبوض مقدم - اشتراكات عضوية
٢٨,٢٩٠	١٠,٣٥٠	عقود الصيانة والتشغيل مستحقة
٢١٤,٠٢٤	-	تكاليف مهنية وإستشارات مستحقة
٧٦,٣٣٤	-	بدل الانتداب
١٣,١٦٨	-	مصاريف تأمين مستحقة
١٥٩,١٢٢	٢,٨٢٠	متنوعة
١,٣٧٤,٧٩٧	٥,٩٠٠,٠٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

١٧/مخصص منافع الموظفين :
يتكون مخصص منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م (معلقة إيضاح ٢٧)	٢٠٢٤م	
٢,٤٦٢,٧٣٤	٢,٤١٤,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١١١,٦٨٣	٢٨٣,٠٠٠	المكون خلال العام
١١٨,٠٠٠	١١٨,٠٠٠	الفائدة
(٣٩٢,٠٦٣)	(٤٧٢,٥١٩)	المسدد خلال العام
١١٣,٦٤٦	(١٦١,٤٨١)	أرباح وخسائر ائتمانية
٢,٤١٤,٠٠٠	٢,١٨١,٠٠٠	

٢٠٢٣م رصيد العام	٢٠٢٣م المستخدم خلال العام	٢٠٢٣م الوارد خلال السنة	٢٠٢٣م رصيد العام	١٨/ صافي الأصول المقيدة:
٤,٤٥٤,٤٢٢	١٠,١٣٧,١٢٠	٧,٦٩٥,٢٦٨	٦,٨٩٦,٢٧٤	الزكاة الشرعية
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	تمويل الشراكات الإستراتيجية
٣٦٧,٥٩٩	٧٦١,٩٠٨	٨٢١,٧٤٦	٣٠٧,٧٦١	تمويل مركز الأبحاث
٢٩٩,٧١٩	٣٠٠,٨٣٨	٢٦٥,٤٠٠	٣٣٥,١٥٧	تمويل مشروع خزانة
٢٥٠,٤٣٦	-	-	٢٥٠,٤٣٦	تمويل شبكة صلة
-	٧٠,٢٣٧	٧٠,٢٣٨	-	تبرعات خدمية
١٠٠,٤٠٤	٣١,٩٩٦	١٨,٠٠٠	١١٤,٤٠٠	تمويل عمومية وإدارية
٥٧,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	-	٤٣٧,٠٠٠	الحوكمة
٢١,١٥٠	٢٠٨,١٨٦	٣٢,١٢٨	١٩٧,٢٠٨	تمويل مشروع فرصة
٧,٨٨١	١٣٣,١١٨	-	١٤٠,٩٩٩	تمويل مشروع حقوقي
٨,٧٩٢	٣٧٤	٣٧٤	٨,٧٩٢	مساعدات سداد ديون - مشروع تفريج
٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	-	تمويل مشروع الأم والطفل
-	٢٣,٨١٠	٢٣,٨١٠	-	تمويل مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
٤٠,٢٨٠	-	-	٤٠,٢٨٠	نقدي
-	٨٣١	٨٣٠	-	مساعدات طبية- مشروع تفريج
٦٧,٠١١	٢٦٠,٤٧٤	١٨٩,٢٧٤	١٣٨,٢١١	تبرعات عينية
١,٥٠٠	١٩١,٢٥٠	٨٠٠	١٩١,٩٥٠	مساعدات ايجارات منازل - مشروع امان
١,٠٨٩	٤٦٧,٧٢٨	٣٦٨,٨١٧	١٠٠,٠٠٠	مساعدات كسوة - مشروع نداء
٧٥٠	-	٧٥٠	-	مساعدات شراء وتحسين منازل - مشروع امان
٣,٠٧١	٤٠,٢٨٠	٢١٠	٤٣,١٤٢	تمويل مشروع التنظيف التقني
١٠٠	١,٧١٤,٢٤٦	٨٩٦,٧٤٥	٨١٧,٦٠١	مساعدات الغذاء - مشروع نداء
٥٠	١٢٥,٩٠٨	١٢٥,٩٥٨	-	كفالة أسر - مشروع تفريج
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	تمويل مشروع التوعية والتنظيف
-	١٩٧,٢٣٥	٩٥,٣٥١	١٠١,٨٨٤	تمويل مشروع همة
-	٨٢٧,٥٥٠	٦٦٩,٨٤٤	١٥٧,٧٠٦	تمويل مشروع مستقبلي
-	٤٧٣,٨٩٤	٤٧,٢٩٠	٤٢٦,٦٠٤	تمويل مشروع ثابر
-	٦,٧١٨	-	٦,٧١٨	مساعدات شراء واصلاح سيارات ومواصلات - مشروع ناقل
٥,٦٨٣,٧٥٤	١٦,٣٨٣,٧٠١	١١,٣٥٥,٣٣٤	١٠,٧١٢,١٢٣	

جمعية النهضة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

١٩ / التبرعات النقدية المقيدة:

تتكون التبرعات النقدية المقيدة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٢,٣٨٣
١٥٢,٧٦٠	٢٨٢,٠١٧
٣,٧٥١	١٢٦,٧٨٨
-	٩,٠٠٠
-	٣,٨٥٠
-	١,٥٥٠
٥,٠٠٠	٣٧٤
٥٩١,٥١١	٨٥٥,٩٦٢

تقطير صائم - مشروع نداء

كسوة - مشروع نداء

كفالة أسر - مشروع تفريج

شراء واصلاح سيارات ومواصلات - مشروع ناقل

الغذاء - مشروع نداء

ايجارات وترميم وتحسين مسكن وأجهزة كهربائية - مشروع امان

سداد ديون - مشروع تفريج

٢٠ / التبرعات النقدية المقيدة - احسان:

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٥٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٥٤٦,٩٩٠	-
١,٠٧٦,٩٩٠	٣٠,٠٠٠

زكاة

رسوم دراسية - كفالة طالب علم

٢١ / ايرادات دعم المشاريع والبرامج التنموية:

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢,٧٦٤,٨٣٥	٦٦٤,٧٥١
-	٢٦٥,٤٠٠
-	٩٣,٩٣٨
١,٨٣٨,٤٥٩	٢٢,٢٦٠
٢,٢٦٦,٢٧٢	٤٧,٢٩٠
-	٢,٥٠٠
-	٢١٠
٦,٨٦٩,٥٦٦	١,٠٩٦,٣٤٩

مشروع مستقبل

مشروع خزانة

مشروع همة

مشروع فرصة

مشروع ثابر

مشروع الام والطفل

مشروع التثقيف التقني

٢٢ / استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة :

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاحات
١,٧٤٩,٠٤٦	١,٣٩٩,٢٤٠	أرباح (خسائر) صندوق مؤشر الأسهم العالمية - الأول للاستثمار
١,٦٢٢,٦٤٩	١,٠٩٥,١١٢	ارباح صندوق المراجعة ٢ - هيزر - الأول للاستثمار
٨٦٦,١٥١	٩٩٧,٢٦٩	ارباح صندوق المتاجرة - الأهلي كابيتال
٨٦٤,٧٠٩	٦٥٥,٢٧٥	ارباح صندوق المتاجرة - هيزر - الرياض المالية
٣٢٨,٣٤٤	٢٦١,٨٧٢	ارباح صندوق المتاجرة - الرياض المالية
٢٨٧,٢٨٦	١٨٥,٨٢٨	ارباح صندوق المراجعة ١ - هيزر - الأول للاستثمار
١٤٤,٣٥٨	(١٨٧,١٧٤)	أرباح (خسائر) محفظة الإكتتاب الأولي - أرامكو
١١,٨٨٤	(٥,٨٣٧)	أرباح (خسائر) محفظة الصكوك - هيزر - الأول للاستثمار
-	١٦١,٤٦٥	أرباح صندوق جدوى
-	(٣٦٣,٨٠٨)	خسائر اتش اس بي سي
٥,٨٧٤,٤٢٧	٤,١٩٩,٢٤٢	

٢٣ / مصروفات مقابل تبرعات مشروطة:

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٨٦٧,٢٧٤	١,١٩٦,٧٤٥
٥٢,٧٦٠	٤٦٧,٧٢٨
٩٣٣,٩٩٠	١٩١,٢٥٠
٣,٧٥١	١٢٥,٩٠٨
١٣١,٦٦٢	٦,٧١٨
٤,٩٢٧	٣٧٤
-	٨٣٠
٤,٨١٩	-
١,٩٩٩,١٨٣	١,٩٨٩,٥٥٣

مساعات الغذاء - مشروع نداء

مساعات كسوة - مشروع نداء

مساعات ايجارات وترميم وتحسين مسكن وأجهزة كهربائية - مشروع امان

مساعات كفالة أسر - مشروع تفريج

مساعات شراء واصلاح سيارات ومواصلات - مشروع ناقل

مساعات سداد ديون - مشروع تفريج

مساعات صحية - مشروع تفريج

أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٤ / مصروفات الزكاة:

تتكون مصروفات الزكاة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٦٨٤,٢٩٥	٤,٧٠٠,٩٤٥	مساعادات الغذاء - مشروع نداء
٢,٥١١,٢٠٢	٢,٩٦٨,٤٦٧	مساعادات ايجارات وترميم وتحسين مسكن وأجهزة كهربائية - مشروع امان
١,٥٢٢,٧٠٣	٩٦٨,٦٠٢	البرامج التنموية
١,٣٤٨,٢٤٤	٨٧٩,١٥٩	مساعادات شراء واصلاح سيارات ومواصلات - مشروع ناقل
١,٠٤٨,٠٧٦	٧٧٢,٢٧٢	مساعادات كسوة - مشروع نداء
١٩٤,٤٠٩	٢٣٤,٨٨٨	مساعادات سداد ديون - مشروع تفريج
٩٩,٤٦٢	٧٠,٥٥٥	مساعادات طبية و طارئة وتعليمية و خدمات قانونية - مشروع تفريج
٧٢,٦٩٤	٥٩,٧٣٣	مساعادات تعليم قيادة - مشروع ناقل
١٥٤,٩٨٢	-	مساعادات شراء منازل- مشروع امان
١١,٦٣٦,٠٦٧	١٠,٦٥٤,٦٢١	

٢٥ / مصروفات المشروعات والبرامج:

تتكون مصروفات المشروعات والبرامج كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٩٠٤,٧٠٨	٢,٢٦٣,٣٧٧	مشروع مستقبلي
٢,٠٧٦,٨٥٩	٢,٧٤٢,٢٦٨	مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
٢,١٥٧,٤٠٦	١,٧٩٣,٢٩٧	مشروع فرصة
١,٨٣٩,٤٦٨	١,٥٢٦,٩٦٦	مشروع ثابر
٩٦٦,٣١٤	١,٤٤٦,٣٠٥	مشروع توعية وتنقيف
١٧٨,٦٩٨	٣٠٠,٨٣٨	مشروع خزنة
٢٧١,٤٥٧	٢٧٤,٨٣٤	مشروع تنقيف الأم والطفل
٢١٣,٢٩٤	٢٢٣,٥٨٧	مشروع همة
١٦,٦٤٨	١٣٣,١١٨	مشروع حقوقي
٧١,٣٦١	٤٠,٢٨٠	مشروع التنقيف التقني
١٠,٦٩٦,٢١٣	١٠,٧٤٤,٨٧٠	

٢٦ / مصروفات عمومية وإدارية :

تتكون مصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ٢٧)	٢٠٢٤ م	
٣,٤٨٦,٨٠٩	٤,٢٠٣,٣٨٢	رواتب وأجور ومافي حكمها
٢٣٨,٣٤٠	٣٢٣,٨١٥	تأمينات اجتماعية
-	١٥٢,٤٧٤	عقود الصيانة والتشغيل
٢٢٩,٦٨٣	١٤٤,٧٣٢	منافع الموظفين
٩٥,٨٨٧	١٤٣,٥٨٨	تأمين صحي
١٠,٧٣٥	١٠٥,٠٥٢	ضريبة القيمة المضافة
-	٨٠,٠٣٥	استشارات مهنية وتدريب
٥٤,٥٧٦	٦٤,٠٢٧	رسوم اشتراكات
٣٤,٩٠٥	٥٩,٣٨٢	تراخيص وبرامج وتطبيقات كمبيوتر
-	٥٢,٤٠٦	انترنت واتصالات وخدمات
٩١,٨٣٥	٤٥,٣٠١	بدل اجازات
-	٢٦,٣٢٢	مستهلكات
٦٥,٣٧٥	٢٦,١٢٩	صيانة وإصلاح
٥٣,٥٧٩	١٨,٩٨١	صيانة أجهزة وبرامج
٨٦,٢٥٥	-	كهرباء ومياه
٥٨٤,٦٤٢	٧,٦١٤	متنوعة
٥,٠٣٢,٦٢١	٥,٤٥٣,٢٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

٢٧- أثر التعديلات على القوائم المالية:

تم خلال العام تعديل القوائم المالية للعام السابق لتصحيح أخطاء محاسبية سابقة، حيث تم تعديل مخصص منافع الموظفين بإثبات المخصص وفقاً لتقييم الخبير الاكتواري للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وفيما يلي بيان أثر التعديلات على القوائم المالية:

بنود قائمة المركز المالي:	الرصيد بعد التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد قبل التعديل
المطلوبات وصافي الأصول:			
المطلوبات غير المتداولة	٢,٤١٤,٠٠٠	٢٥٠,١٣٠	٢,٦٦٤,١٣٠
مخصص منافع الموظفين	٢,٤١٤,٠٠٠	٢٥٠,١٣٠	٢,٦٦٤,١٣٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣,٧٨٨,٧٩٧	٢٥٠,١٣٠	٤,٠٣٨,٩٢٧
مجموع المطلوبات			
صافي الأصول	٢٢٨,٨٧٤,١٥٥	(٢٥٠,١٣٠)	٢٢٨,٦٢٤,٠٢٥
صافي الأصول غير المقيدة	٢٣٩,٥٩٦,٥١٧	(٢٥٠,١٣٠)	٢٣٩,٣٤٦,٣٨٧
مجموع صافي الأصول	٢٤٣,٣٨٥,٣١٤	-	٢٤٣,٣٨٥,٣١٤
مجموع المطلوبات وصافي الأصول			
بنود قائمة الأنشطة:			
المصروفات والمساعدات	٥,٠٣٢,٦٢١	٣٦٣,٧٧٦	٥,٣٩٦,٣٩٧
مصروفات عمومية وإدارية	٣٤,٠٧٠,٩٧٨	٣٦٣,٧٧٦	٣٤,٤٣٤,٧٥٤
إجمالي المصروفات والمساعدات	١١,٥١٦,٥١٧	(٣٦٣,٧٧٦)	١١,١٥٢,٧٤١
التغير في صافي الأصول			
بنود قائمة التدفقات النقدية:			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١١,٥١٦,٥١٧	(٣٦٣,٧٧٦)	١١,١٥٢,٧٤١
التغير في صافي الأصول	٢٢٩,٦٨٣	٣٦٣,٧٧٦	٥٩٣,٤٥٩
المكون من مخصص منافع الموظفين	٢,٠١٢,٥٧٧	-	٢,٠١٢,٥٧٧
التغير في صافي الأصول بعد التسويات			

٢٨/ الأدوات المالية:

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

٢٩/ إدارة المخاطر المالية:

تعرض الجمعية للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

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

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الجمعية لصعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الجمعية في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية - قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الجمعية للخطر. تحتفظ الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بنقد ومافي حكمه بمبلغ وقدره ٢٩,١٧١,٠٥٦ ريال سعودي، (٢٥,٧٦٠,٠٢٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م)، ويتم إيداعه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

٢٩ / إدارة المخاطر المالية (تتمة):

ج- مخاطر السوق

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

٣٠ / الأدوات المالية:

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

فئات الموجودات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٥,٧٦٠,٠٢٨	٢٩,١٧١,٠٥٦
٩١٢,٢٦٤	٨٧٤,٧١٣
٢٦,٦٧٢,٢٩٢	٣٠,٠٤٥,٧٦٩

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة

* النقد وما في حكمه

* مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٤٣,١٥٥,٨٨٠
٨,٢٤٤,٩٥٠	٧,٨٨١,١٤٠
٨,٢٤٤,٩٥٠	٥١,٠٣٧,٠٢٠

* استثمارات مالية متداولة

* استثمارات مالية متاحة للبيع

فئات المطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٣٧٤,٧٩٧	٦,٣٤٦,٣٤٤
١,٣٧٤,٧٩٧	٦,٣٤٦,٣٤٤

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة

* أرصدة دائنة أخرى

٣١ / التزامات محتملة:

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

٣٢ / أرقام المقارنة:

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

٣٣ / اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٦هـ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٥م.