

جمعية النابية الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية النابية الخيرية

الناحية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية النابية الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى:

تمت مراجعتنا 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 أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤م.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن 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 واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية النابية الخيرية - (تمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن 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 تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الصاعدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ١٦ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٢ يونيو ٢٠٢٥ م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٩١٢,٧٧٢	١,٩٥٤,٧٠٦
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	١,١٢٧,٩٣٤	١,٣٤٨,٥٦١
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٠٤٠,٧٠٦	٣,٣٠٣,٢٦٧
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي	(٦)	٢,١٢٥,٠٦٧	٢,٢٨٣,٣٤٩
الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف) - بالصافي	(٧)	٧,٦٦٦,٠٧٨	٨,١٧٧,١٥٠
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٨)	٥,٥٤٧	١٤,٧٦٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩,٧٩٦,٦٩٢	١٠,٤٧٥,٢٦٣
إجمالي الأصول		١٢,٨٣٧,٣٩٨	١٣,٧٧٨,٥٣٠
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٦٢,٩١٧	٥٥,٠٠٤
الجزء المتداول من قروض طويل الأجل	(١٠)	٣٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٦٢,٩١٧	٥٥٥,٠٠٤
الالتزامات غير المتداولة:			
الجزء الغير متداول من قروض طويل الأجل	(١٠)	٨٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
التزام منافع محددة للموظفين	(١١)	١٦١,٠٧٦	١٢٧,٧٨٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٩٦١,٠٧٦	١,٣٧٧,٧٨٨
إجمالي الالتزامات		١,٣٢٣,٩٩٣	١,٩٣٢,٧٩٢
صافي الأصول :			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٣١,٣٠٧	١,٥٢٥,٦٩٩
صافي الأصول المقيدة		٦,٩٣٩,٧٢٧	٦,٠٦٣,٥٣٩
صافي أصول الأوقاف		٣,٩٤٢,٣٧١	٤,٢٥٦,٥٠٠
إجمالي صافي الأصول		١١,٥١٣,٤٠٥	١١,٨٤٥,٧٣٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٢,٨٣٧,٣٩٨	١٣,٧٧٨,٥٣٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية النابية الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
(١٢)	٢٥٥,٠٠١	.	.	٢٥٥,٠٠١	٥٠٨,١٣٨
					٣٦,٦٦٣
			١٤٠,٨٦٧	١٤٠,٨٦٧	٥٣٦,٣٢٤
(١٣)	.	٩٦٥,٢٥٤	.	٩٦٥,٢٥٤	٢٦٠,٠٠٠
	١,٢٠٠	.	.	١,٢٠٠	١١,٤٠٠
	.	.	.	.	٢٥٢,٠٠٠
	.	.	٤٩٧,٣٥٠	٤٩٧,٣٥٠	٤٩١,٠٣٢
(١٤)	.	١,٤٠١,٦٧٣	.	١,٤٠١,٦٧٣	١,٦٠٥,٠٢٥
	٢,٨٠٠	.	.	٢,٨٠٠	١,٨٠٠
	٢٥٩,٠٠١	٢,٦٦١,٩٢٧	٦٣٨,٢١٧	٣,٥٥٩,١٤٥	٣,٧٠٢,٣٨٢
المصروفات والخسائر:					
	.	(٢٦٠,١٤٢)	.	(٢٦٠,١٤٢)	(٥٠١,٧٤٩)
(١٥)	(٥٤١,٣١٧)	(١,٥٢٥,٥٩٧)	.	(٢,٠٦٦,٩١٤)	(٢,٧٧٦,٢٣٠)
	.	.	(٤٤١,٢٧٤)	(٤٤١,٢٧٤)	(٤٤٥,٩٣٥)
(١٦)	(٤١٩,٩٩٩)	.	.	(٤١٩,٩٩٩)	(٣٦٤,٢٧٦)
(٦)	(١٨٢,٨٦٠)	.	.	(١٨٢,٨٦٠)	(١٨٣,١٨١)
(٧)	.	.	(٥١١,٠٧٢)	(٥١١,٠٧٢)	(٥١١,٠٧٢)
(٨)	(٩,٢١٧)	.	.	(٩,٢١٧)	(١٠,٨٩١)
	(١,١٥٣,٣٩٣)	(١,٧٨٥,٧٣٩)	(٩٥٢,٣٤٦)	(٣,٨٩١,٤٧٨)	(٤,٧٩٣,٣٣٤)
	(٨٩٤,٣٩٢)	٨٧٦,١٨٨	(٣١٤,١٢٩)	(٣٣٢,٣٣٣)	(١,٠٩٠,٩٥٢)
	١,٥٢٥,٦٩٩	٦,٠٦٣,٥٣٩	٤,٢٥٦,٥٠٠	١١,٨٤٥,٧٣٨	١٢,٩٣٦,٦٩٠
	٦٣١,٣٠٧	٦,٩٣٩,٧٢٧	٣,٩٤٢,٣٧١	١١,٥١٣,٤٠٥	١١,٨٤٥,٧٣٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية النابية الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	(٣٣٢,٣٣٣)	(١,٠٩٠,٩٥٢)
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٣٣,٢٨٨	٢٢,٤٢١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٨٢,٨٦٠	١٨٣,١٨١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)	٥١١,٠٧٢	٥١١,٠٧١
إطفاء الأصول غير الملموسة	٩,٢١٧	١٠,٨٩١
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	٤٠٤,١٠٤	(٣٦٣,٣٨٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢٢٠,٦٢٧	١٢٨,٠٤٣
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٩١٣	٦,٠٨٧
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	٦٣٢,٦٤٤	(٢٢٩,٢٥٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٢٤,٥٧٨)	(٧١,٧٢٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٤,٥٧٨)	(٧١,٧٢٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
قروض طويلة الأجل	(٤٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
قروض قصيرة الأجل	(٢٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية	(٦٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٤١,٩٣٤)	(٥٠,٩٨٧)
رصيد النقدية أول السنة	١,٩٥٤,٧٠٦	٢,٠٠٥,٦٩٣
رصيد النقدية آخر السنة	١,٩١٢,٧٧٢	١,٩٥٤,٧٠٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية النابية الخيرية، هي جمعية مسجلة بموجب ترخيص صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧) بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/١٢ الموافق ٢٠٠٩/٠٧/٠٥م، ويقع مقرها الرئيسي في النابية بالمنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وكسوة العيد وكفالة الأيتام.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- صرف المساعدات الطارئة لمن يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعان الزواج وتحسين المساكن.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢. أهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية، وتقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

٣. العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

استعمال الأحكام والتقدير:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج

الواقعية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار. الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاهلاك 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 الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية:

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المضافة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي السنة، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهريّة فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

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 في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الذمم المدينة:

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

المخزون السلي:

- أ. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
ب. المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ولا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

المباني	٥%	أجهزة وآلات ومعدات	١٥%
السيارات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%

تتم راسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام 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.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون 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. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

الديون المشكوك في تحصيلها

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمال عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزءاً 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 معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة، وتعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة، وتعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع أقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي، يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات:

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة غير معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

المقاصة:

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

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

البيان

نقد لدى البنوك

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٩٥٤,٧٠٦	١,٩١٢,٧٧٢
١,٩٥٤,٧٠٦	١,٩١٢,٧٧٢

(٥) مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان

قروض بنك التنمية الاجتماعية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مصرفات مدفوعة مقدماً

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٧٧,٢٣١	١,١١٧,٤٢٢
(٦٥,٥٥٠)	(٦٥,٥٥٠)
٤٢,٧٤٠	٣٦,١٤٩
٩٤,١٤٠	٣٩,٩١٣
١,٣٤٨,٥٦١	١,١٢٧,٩٣٤

حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية في عام ٢٠١٨ م لتمويل المستفيدين من خدمات الجمعية والتي تنطبق عليهم شروط الإقراض ويتم تحصيل السدادات واقساط القروض خلال السنة.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي

المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات وأجهزة	الإجمالي	التكلفة:
٢,٣١٠,٠٠٠	١٠٨,٦١٣	٩٧,٥٦٧	٣٧٢,٤٤٩	٢,٨٨٨,٦٢٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
.	.	.	٢٤,٥٧٨	٢٤,٥٧٨	إضافات
٢,٣١٠,٠٠٠	١٠٨,٦١٣	٩٧,٥٦٧	٣٩٧,٠٢٧	٢,٩١٣,٢٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٥,٤٣٨	٥١,٦٢٢	٧٥,٧٣٥	٢٣٢,٤٨٥	٦٠٥,٢٨٠	الاستهلاك المتراكم:
١١٥,٥٠٠	١٧,٣٢٣	٤,٨٨٧	٤٥,١٥٠	١٨٢,٨٦٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٦٠,٩٣٨	٦٨,٩٤٥	٨٠,٦٢٢	٢٧٧,٦٣٥	٧٨٨,١٤٠	إضافات
٣٦٠,٩٣٨	٦٨,٩٤٥	٨٠,٦٢٢	٢٧٧,٦٣٥	٧٨٨,١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٩٤٩,٠٦٢	٣٩,٦٦٨	١٦,٩٤٥	١١٩,٣٩٢	٢,١٢٥,٠٦٧	صافي القيمة الدفترية:
٢,٠٦٤,٥٦٢	٥٦,٩٩١	٢١,٨٣٢	١٣٩,٩٦٤	٢,٢٨٣,٣٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٦٤,٥٦٢	٥٦,٩٩١	٢١,٨٣٢	١٣٩,٩٦٤	٢,٢٨٣,٣٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف) - بالصافي

المباني	الإجمالي
١٠,٢٢١,٤٣٧	١٠,٢٢١,٤٣٧
.	.
١٠,٢٢١,٤٣٧	١٠,٢٢١,٤٣٧
٢,٠٤٤,٢٨٧	٢,٠٤٤,٢٨٧
٥١١,٠٧٢	٥١١,٠٧٢
٢,٥٥٥,٣٥٩	٢,٥٥٥,٣٥٩
٧,٦٦٦,٠٧٨	٧,٦٦٦,٠٧٨
٨,١٧٧,١٥٠	٨,١٧٧,١٥٠

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
١٣٧,٣٥٠	١٣٧,٣٥٠	التكلفة في اول السنة
.	.	الاضافات خلال السنة
.	.	الاستيعادات خلال السنة
١٣٧,٣٥٠	١٣٧,٣٥٠	التكلفة في اخر السنة
		يخصم / الإطفاء:
١١١,٦٩٥	١٢٢,٥٨٦	مجمع الاطفاء في اول السنة
١٠,٨٩١	٩,٢١٧	اطفاء السنة
(١٢٢,٥٨٦)	(١٣١٨٠٣)	مجمع الاطفاء في آخر السنة
١٤,٧٦٤	٥,٥٤٧	الرصيد في آخر السنة

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٣٨,٩١٧	٣٨,٩١٧	إيرادات مدفوعة مقدماً أوقاف
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تأمينات مستردة
٦,٠٨٧	١٤,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٥٥,٠٠٤	٦٢,٩١٧	الإجمالي

(١٠) القروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

حصلت الجمعية على قرض من صندوق التنمية الاجتماعية عام ٢٠١٨ م بمبلغ إجمالي وقدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق السداد خلال مدة ٣٦ شهر وذلك بهدف تمويل المشاريع الصغيرة ومشاريع الاسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية لتحقيق الرؤية ٢٠٣٠ م.

أبرمت الجمعية اتفاقية عقد تمويل مع صندوق التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٠/٠٧/٢٠٢٠ م بمبلغ إجمالي وقدره ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمويل لمدة سبعة سنوات ونصف وفترة سماح مدتها ٦ أشهر ويستحق السداد على أقساط متساوية بعد ٨٤ قسط.

عقد إقراض لجمعية النابية الخيرية من وقف منافع (مقره الرياض- بموجب تصريح الهيئة العامة للأوقاف رقم ١٦٤٠) بتاريخ ٢٠٢٣ م بمبلغ إجمالي ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لإتمام بناء وقف الدمام الاستثماري التابع للجمعية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	رصيد القروض أول المدة
٥٠٠,٠٠٠	.	الإضافات على القروض خلال العام
(٢٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	المسدد من القروض خلال العام
١,٧٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

وقد تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١,٢٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
١٠٥,٣٦٧	١٢٧,٧٨٨	رصيد المخصص أول السنة
٢٢,٤٢١	٣٣,٢٨٨	المكون خلال السنة
.	.	المستخدم خلال السنة
١٢٧,٧٨٨	١٦١,٠٧٦	الرصيد آخر السنة

(١٢) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	البيان
٥٠٨,١٣٨	٢٥٥,٠٠١	.	٢٥٥,٠٠١	تبرعات نقدية عامة
٥٠٨,١٣٨	٢٥٥,٠٠١	.	٢٥٥,٠٠١	الإجمالي

(١٣) دعم منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	البيان
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	مشروع السلال الغذائية
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	مشروع تفريغ كربة
.	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	.	مشروع الصيف البارد
.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.	مساهمة في تأثيث صالة التدريب والتأهيل (مصاريف)
١٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	.	مشروع كسوة الشتاء
٢٠٠,٠٠٠	.	.	.	مشروع سداد الإيجارات
٥٠,٠٠٠	.	.	.	مشروع كفالة وتأهيل الدعاة
٢٦٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	.	

(١٤) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	البيان
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٣,٥٩٥	١,٠٥٣,٥٩٥	.	كفالة أسر محتاجة
٢٠٣,١٦٩	١٩٦,٩٤٣	١٩٦,٩٤٣	.	برامج موسمية - إفطار صائم
١٦٠,٥٠٠	.	.	.	مشروع سداد الإيجارات
١٣١,٧٥٠	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	.	السلة الغذائية
٥١,٠٥٨	٤٧,٥٣٧	٤٧,٥٣٧	.	إيرادات كفل اليتيم
٢٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	.	مشروع الحقبة المدرسية
١٠,٤٩٥	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	.	برامج موسمية - الشتاء الدافئ
١٠,٤٣٠	٧,٠٧٥	٧,٠٧٥	.	كفارات يمين
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	.	كسوة العيد
٦,٥٧٢	٦,٠٢٣	٦,٠٢٣	.	كفارات صيام
.	١,٥٠٠	١,٥٠٠	.	برامج موسمية - عقيقة
١,٠٥١	.	.	.	صدقة جارية
١,٦٠٥,٠٢٥	١,٤٠١,٦٧٣	١,٤٠١,٦٧٣	.	الإجمالي

جمعية النابذة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالة الأسر والدعاة	.	٧١١,٦٠٠	٧١١,٦٠٠	٩٢٩,٠٠٠
خدمات المستفيدين	٤١٤,٩٠٣	.	٤١٤,٩٠٣	٤٣٢,٢٦٥
سداد ايجارات	.	٢١,٧٠٠	٢١,٧٠٠	٣٩٥,٩٠٠
مساعدات أجهزة كهربائية	.	٢٧,٣٧٤	٢٧,٣٧٤	.
مشروع تفريغ كربة	.	٧٧,٧٢٢	٧٧,٧٢٢	٢٤٩,٤٩٩
برامج موسمية - إفطار صائم	.	١٩٥,٧١٦	١٩٥,٧١٦	٢٠٥,٧٥٩
السلة الغذائية	.	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	١٢٦,٥٢٢
برامج موسمية - الشتاء الدافئ	.	٣٢,٦٨٧	٣٢,٦٨٧	٨٧,٦٨٨
كفالة أيتام	.	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
كفارة يمين	.	١٣,٠٩٨	١٣,٠٩٨	٣٥,٠٠٠
مشروع زكاة الفطر	.	٢٧,٧٠٠	٢٧,٧٠٠	٣٣,٨٠٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	١٠٦,٠١٤	.	١٠٦,٠١٤	١٧,٧١٥
مصروفات المرافق العامة	١٣,٧٠٦	.	١٣,٧٠٦	١٣,٤٠٠
مشروع الحقبة المدرسية	.	.	.	١٠,٠٠٠
الاحتفال باليوم الوطني	٣,٦١٨	.	٣,٦١٨	١,٠٨٤
برامج موسمية - عقيقة	.	١,٥٠٠	١,٥٠٠	.
برامج موسمية - كسوة العيد	.	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	.
برامج موسمية - برنامج رمدي للكشف على العيون	.	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	.
حفل تخريج طلاب الثانوية	٣,٠٧٦	.	٣,٠٧٦	.
مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	.	.	.	٦٥,٥٥٠
أخرى متنوعة	.	.	.	١٠٧,٠٤٨
الإجمالي	٥٤١,٣١٧	١,٥٢٥,٥٩٧	٢,٠٦٦,٩١٤	٢,٧٧٦,٢٣٠

(١٦) المصروفات العمومية والإدارية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب وأجور ومافي حكمها	١١٧,٢٥٧	١١٩,٨٣٦
تأمينات اجتماعية	٢٧,٨٦٤	٤٠,١٨٢
رسوم حكومية وإشتراكات	٥٢,١٢٥	٣٥,٤٦٨
كهرباء ومياه	٢٧,٤١٠	٢٤,٥٦٤
ضيافة ونظافة	٢٣,٧٦٣	٢٢,٦٤٨
مكافأة نهاية الخدمة	٤٦,٤٣٩	٢٢,٤٢٠
مكتبية ومطبوعات	١٧,٤٢٥	١٩,٦٧٣
هاتف وبريد وانترنت	١٨,٤٢٣	١٩,٦٣٩
صيانة وإصلاح وترميم	٢٦,٩٢٥	١٥,٣٨٠
تأمين طبي وعلاج	١٨,٤٦١	٦,٩١٥
تكاليف مهنية واستشارات	١٤,٩١٣	٦,٦٣١
رسوم بنكية	٨,٠٥٨	٧,٧٧٩
زيوت ومحروقات	١١,٩٢٢	٧,٢٦٠
دعاية وإعلان	٤,٣٤٢	٥,٧٢٢
تأمين سيارات	٤,٦٧٢	٢,٩٣٥
أخرى متنوعة	.	٧,٢٢٤
الإجمالي	٤١٩,٩٩٩	٣٦٤,٢٧٦

١٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، والأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض وتبويب أرقام وبنود السنة الحالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ١٢ يونيو ٢٠٢٥ م.