

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

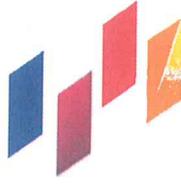


جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

- ٢ - ١ - تقرير المراجع المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ١٥ - ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية





الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية النابية الخيرية
الخبر- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النابية الخيرية "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى غالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي

محاسبون-مراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/٢٠١٨



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٩٣,٩٩٩	١,٧٤٢,١٦٦	(٣)	النقد وما يعادله
١,٩٣٤,٩٠٠	١,٥٩٩,٤٤٧	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى
٢,١٢٨,٨٩٩	٣,٣٤١,٦١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٨٢	١١,١٩٩	(٥)	الأصول غير الملموسة
٤٩,١١٩	٢,٣٧٨,٢٩١	(٦)	ممتلكات ومعدات
٩,٧١٠,٣٦٥	٩,١٩٩,٢٩٣	(٧)	أصول أوقاف
٩,٧٦٠,٥٦٦	١١,٥٨٨,٧٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٨٨٩,٤٦٥	١٤,٩٣٠,٣٩٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٨٢٠,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
-	٣٨٥,٧٠٤	(١٠)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٨٢٠,٠٠٠	٥٥٣,٢٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٧١٠	٨٣,٩٨١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٥٣,٥٨٦	(١٠)	قرض طويل الاجل
٢,٠٦٥,٧١٠	٤,٢٣٧,٥٦٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٨٥,٧١٠	٤,٧٩٠,٧٧١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٨٤١,٢٨٥)	(٤٧,٠٣٩)		صافي الأصول الغير مقيدة
٤,٢٢٤,٨٩٢	٥,٤٨٦,١٤٢		صافي الأصول المقيدة
٤,٦٢٠,١٤٨	٤,٧٠٠,٥٢٢		صافي أصول الأوقاف
٨,٠٠٣,٧٥٥	١٠,١٣٩,٦٢٥		إجمالي صافي الأصول
١١,٨٨٩,٤٦٥	١٤,٩٣٠,٣٩٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول



(إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أنشطة الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٥,٤٠٠	١٠,٦٠٠	-	-	١٠,٦٠٠	
٣٥٥,١٩٦	٣٠٠,٦٢١	-	-	٣٠٠,٦٢١	
١,٣٨٧,٧٢٠	٦٠٧,٥٥٥	٦٠٧,٥٥٥	-	-	
٦٢٢,١٩٨	٦٦٤,٧٩٣	-	٦٦٤,٧٩٣	-	
-	١,٨٠٤,١٠٠	-	-	١,٨٠٤,١٠٠	(١١)
٢,٦٩٨,٩٣٧	١,٩٤٣,١٩١	-	١,٩٤٣,١٩١	-	(١٢)
٥,٠٦٩,٤٥١	٥,٣٣٠,٨٦٠	٦٠٧,٥٥٥	٢,٦٠٧,٩٨٣	٢,١١٥,٣٢١	
(٢٠٤,٠٠٦)	(٢٥٧,٥٩٨)	-	(٢٥٧,٥٩٨)	-	
(٤٧,٧٠٠)	-	-	-	-	
(١,٧٧١,٢٩٠)	(١,٤٦٩,٨٩٦)	-	(١,٠٨٩,١٣٥)	(٣٨٠,٧٦١)	(١٣)
(٦٠,٢٩٦)	(١٦,١٠٩)	(١٦,١٠٩)	-	-	
(٧٩٥,٨٨٣)	(١,٤٥١,٣٨٦)	(٥١١,٠٧٢)	-	(٩٤٠,٣١٤)	
(٥٤٢,٢٨٧)	-	-	-	-	(١٤)
(١١,٣١٢)	-	-	-	-	
(٣,٤٣٢,٧٧٤)	(٣,١٩٤,٩٩٠)	(٥٢٧,١٨١)	(١,٣٤٦,٧٣٣)	(١,٣٢١,٠٧٥)	
١,٦٣٦,٦٧٧	٢,١٣٥,٨٧٠	٨٠,٣٧٤	١,٢٦١,٢٥٠	٧٩٤,٢٤٦	
٦,٣٦٧,٧٨	٨,٠٠٣,٧٥٥	٤,٦٢٠,١٤٨	٤,٢٢٤,٨٩٢	(٨٤١,٢٨٥)	
٨,٠٠٣,٧٥٥	١٠,١٣٩,٦٢٥	٤,٧٠٠,٥٢٢	٥,٤٨٦,١٤٢	(٤٧,٠٣٩)	

(إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦٣٦,٦٧٧	٢,١٣٥,٨٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٣٦,٦٧٧	٢,١٣٥,٨٧٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
		تسويات:
٣١,٢١٥	٣٦,٠٠٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥١١,٠٧٢	٥١١,٠٧٢	إستهلاك أصول الأوقاف
١١,٣١٢	٢,٨٨٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٤,٧٨٥	١٨,٢٧٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢,٢٠٥,٠٦١	٢,٧٠٤,١٠٦	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في:
٣١,٤١٠	٣٣٥,٤٥٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢,٦٦٥,٠٠٠)	(١,٦٥٢,٥٠٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٢٨,٥٢٩)	١,٣٨٧,٠٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٦١)	(٢,٣٧٨,١٨٢)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٦,٧٦١)	(٢,٣٧٨,١٨٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٩٠,٠٠٠)	٢,٥٣٩,٢٩٠	التغير في القروض
(١٩٠,٠٠٠)	٢,٥٣٩,٢٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦٢٥,٢٩٠)	١,٥٤٨,١٦٧	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٨١٩,٢٨٩	١٩٣,٩٩٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٩٣,٩٩٩	١,٧٤٢,١٦٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة



(إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية النابية الخيرية - المنطقة الشرقية - تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٢/٠٧/١٤٣٠ هـ - ومركزها الرئيسي بالمنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	الاستهلاك السنوي
مباني الأوقاف	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
معدات وأجهزة	١٥%

الذمم الدائنة

يعتبر التزام متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل ، أو القروض عند الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .
لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.



الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

• الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

• الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف .

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم

معالجة الإيراد كما يلي :

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

• يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية



جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٣,٣٦٦	١,٢١١,٦٠٢	مصرف الراجحي
١٣٠,٦٣٣	٥٢٧,٠٣٤	مصرف الإنماء
-	٣,٥٣٠	بنك البلاد
١٩٣,٩٩٩	١,٧٤٢,١٦٦	

(٤) مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة وأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٦٠,٩٤٨	مصروفات مقدمة
٦٥,٥٣٣	٦٥,٥٣٣	قروض تمويل التنموي
١,٨٦٩,٣٦٧	١,٤٧٢,٩٦٦	قروض بنك التنمية الاجتماعية
١,٩٣٤,٩٠٠	١,٥٩٩,٤٤٧	

(٥) الأصول غير الملموسة، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٤,٣٥٠	١٠٤,٣٥٠	التكلفة
-	١٣,٠٠٠	كما في ١ يناير
١٠٤,٣٥٠	١١٧,٣٥٠	إضافات
		كما في ٣١ ديسمبر
٩١,٩٥٦	١٠٣,٢٦٨	مجمع الاطفاء
١١,٣١٢	٢,٨٨٣	كما في ١ يناير
١٠٣,٢٦٨	١٠٦,١٥١	إطفاء السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
	١١,١٩٩	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٨٢		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)

(٦) الممتلكات والمعدات		مباني		السيارات		الأثاث		المعدات والأجهزة		المجموع	
التكلفة											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م											
إضافات خلال السنة											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م											
الإستهلاك											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م											
إضافات خلال السنة											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م											
صافي القيمة الدفترية											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م											
(٧) أصول الأوقاف											
التكلفة											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م											
الإستهلاك											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م											
إضافات خلال السنة											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م											
صافي القيمة الدفترية											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م											



(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ذمم دائنة أخرى
١,٨١٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
-	١٥٧,٥٠٠	إيرادات وتبرعات مقدمة
١,٨٢٠,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٠,٩٢٥	٦٥,٧١٠	الرصيد في بداية السنة
١٤,٧٨٥	١٨,٢٧٢	إضافات خلال السنة
٦٥,٧١٠	٨٣,٩٨١	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس المطبوبات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) قرض طويل الأجل

- حصلت الجمعية على قرض من صندوق التنمية الاجتماعية عام ٢٠١٨ م بمبلغ اجمالي وقدره ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي يستحق السداد خلال مدة ٣٦ شهراً وذلك بهدف تمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الاسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع الغير ربحي بالمملكة العربية السعودية لتحقيق رؤية ٢٠٣٠.

- ابرمت الجمعية اتفاقية عقد تمويل مع صندوق التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٧ م بمبلغ اجمالي وقدره ٢٧٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي بمدته تمويل سبعة سنوات ونصف وفترة سماح مدتها ٦ اشهر ويستحق السداد على اقساط متساوية بعدد ٨٤ قسط

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٤,٧٠٠,٠٠٠	رصيد القروض أول السنة
٢٠٠,٠٠٠	(١٦٠,٧١٠)	الإضافات على القروض خلال العام
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٣٩,٢٩٠	المسدد من القروض خلال العام
		رصيد القروض نهاية السنة
-	٣٨٥,٧٠٤	الجزء المتداول
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٥٣,٥٨٦	الجزء غير المتداول
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٣٩,٢٩٠	



جمعية النابية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (نتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) الإعانات الحكومية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٤٤,١٠٠	إعانات رواتب
-	١,٧٦٠,٠٠٠	إعانات إنشائية
-	١,٨٠٤,١٠٠	

(١٢) إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	كفالة الأسر المحتاجة
٥٢٠,٠٠٠	٥٩١,٠٠٠	٥٩١,٠٠٠	-	مشروع تسديد الإيجارات
١٤٧,٩٠٣	١١٨,٩٥٧	١١٨,٩٥٧	-	إيرادات كافل اليتيم
١٤٥,٩٧٠	٧٦,٨٠٠	٧٦,٨٠٠	-	السلة الغذائية
١١٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	إيرادات لجنة الرعاية الخاصة
١٤١,١٨٤	٣٤,٥٥٣	٣٤,٥٥٣	-	إيرادات إفطار صائم
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	مشروع توزيع الوجبات الجاهزة
٥٠٠,٠٠٠	١٧,١٤٣	١٧,١٤٣	-	زكاة الفطر
١٢,١٩٢	١٥,٢٧٤	١٥,٢٧٤	-	كفارات اليمين
-	٩,٩٩١	٩,٩٩١	-	صدقة جارية
١٥,٤٧٠	٧,٩٣٢	٧,٩٣٢	-	كفارات الصيام
-	١,٠٤١	١,٠٤١	-	حافز مقدم من بنك التنمية
٣,٦٣٠	٥٠٠	٥٠٠	-	الشتاء الدافئ
٣٨,٨٦٣	-	-	-	مبادرة العناية بالمساجد
٣٠,٠٠٠	-	-	-	قيمة أجهزة كهربائية
٢٥,٧٢٥	-	-	-	مشروع الأضاحي
٢,٦٩٨,٩٣٧	١,٩٤٣,١٩١	١,٩٤٣,١٩١	-	



جمعية النابية الخيرية
جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	
٥٨٨,٤٠٠	٥٣٣,١٠٠	٥٣٣,١٠٠	-	كفالة الأسر
٥٢,٧٩٠	٣٤٢,٣٥٨	-	٣٤٢,٣٥٨	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٥٩,١٠٠	١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	-	سداد الإيجارات
١٤٥٣٠٠	١٢٢,٧٥٠	١٢٢,٧٥٠	-	كفالة أيتام
١٠٠,٥٦٨	٨٨,٧٢٣	٨٨,٧٢٣	-	السلة الغذائية
٣٩,٧٧٥	٦٢,١٩٤	٦٢,١٩٤	-	مساعداات لجنة الرعاية الخاصة
١٢٩,٤٨٨	٣٤,٣٢٠	٣٤,٣٢٠	-	إفطار صائم
-	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-	كفارة يمين
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	مشروع توزيع وجبات (جاهزة)
-	١٨,٧٠٠	١٨,٧٠٠	-	كفارة الصيام
٤٢,٤٨٥	١٨,١٢٨	١٨,١٢٨	-	مصاريف زكاة الفطر
١٥,٦٠٥	١٧,٤٣٠	١٧,٤٣٠	-	مساعداات الأجهزة الكهربائية
-	١٣,٧٥٠	١٣,٧٥٠	-	الصيف البارد
-	١٢,٢٤٠	-	١٢,٢٤٠	مبادرة التأمين الطبي للأيتام
١٢,٧٠٠	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	مساعداات طارئة
-	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	الأسر المحتاجة من بند الصدقة العامة
٣٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مساعداات الزواج
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مصروفات المرافق العامة
٢٨,٨٤٧	٢,٩٣٨	-	٢,٩٣٨	سداد فواتير الكهرباء
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مساعداات علاج
-	١,٧٢٦	-	١,٧٢٦	الإحتفال باليوم الوطني
-	١,٠٤١	١,٠٤١	-	حافز مقدم من بنك التنمية
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	سداد ديون متعثرة
٣,٩٩٠	-	-	-	أطفالنا بالعيد
٣٩,٠٧٣	-	-	-	مبادرة العناية بالمساجد
١,٢٥٠	-	-	-	مطبوعات إرشادية
٢٤,٦٢٠	-	-	-	مشروع الاضاحي
١,٨١٨,٩٩٠	١,٤٦٩,٨٩٦	١,٠٨٩,١٣٥	٣٨٠,٧٦١	



جمعية النابية الخيرية
جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٨٤,٧٣٥	٥٢٥,٢٩٥	رواتب وما في حكمها
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١٥,٠٧١	٥٦,٠٧٩	صيانة وإصلاح
٢٥,٩٩١	٤٠,٦٤١	ضيافة ونظافة
٣٣,٢٥٤	٣٥,٥٤٥	رسوم إشتراقات
٧٢,٤٠٠	٣٢,٢٤٤	طب وعلاج
١٤,١٨٣	٣٠,٨٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٢١,٧٥١	٢٧,٣٣٥	كهرباء ومياه
٢٤,٩٤٦	٢٧,٠٠٧	هاتف وبريد وإنترنت
١١,٨٧٨	٢٤,١٥٥	تأمينات اجتماعية
١٤,٧٨٥	١٨,٢٧١	نهاية الخدمة
٨,٨٩٨	٨,٠٩٠	تكاليف مهنية وإستشارات
١,٨٢٤	٢,١٠١	زيوت ومحروقات
٣,١٨٣	١,٢٦٩	دعاية وإعلان
٧٣٨	٧٩٠	تأمين السيارات
٧٩٣,٦٣٧	٨٨٩,٦٩٨	

(١٥) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزمات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.



جمعية النابية الخيرية
جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر. ن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢م.

