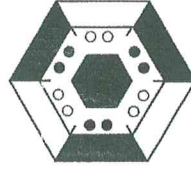


جمعية الناببة الخيرية للخدمات الإجماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية فسي ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٦/٣-١٦/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٦
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/١٦-١٦/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس إدارة

المحترمين

جمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

النايبة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

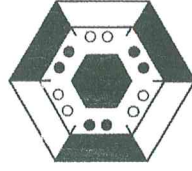
- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.



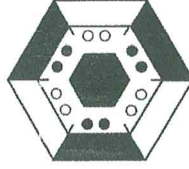
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.



- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الاخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٢١٣

٢٨ جمادي الأولى ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٨ م

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النايبة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,١٧٦,٠٢٥	٥٠١,٠٧٣	(٣)	النقد
١٧,٠٠٠	٣٥٩,٩٠٠	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٩٣,٠٢٥	٨٦٠,٩٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٢٣٥,٤٤٨	٢٥٥,١٧٢		تكلفة الأصول الثابتة
(١٢٩,١٧٥)	(١٥٧,٨٦٤)		يخصم/ مجمع الإهلاك
١٠٦,٢٧٣	٩٧,٣٠٨	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٣٢,٩٤٨	٣١,١١٠	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
٠	٢,٨٠١,١٦٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٩,٢٢١	٢,٩٢٩,٥٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٣٢,٢٤٦	٣,٧٩٠,٥٥٤		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٠٨,٦٤٣	٠		الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠٨,٦٤٣	٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
٠	٢٩,٨٠٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٢٩,٨٠٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٣٣٧,٧٥٠	٨٣٩,٢٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦٩,٨٨٤	١,٤٨٤,٥٢٤		صافي الأصول المقيدة
(٨٤,٠٣١)	١,٤٣٦,٩٤٨		صافي أصول الأوقاف
٨٢٣,٦٠٣	٣,٧٦٠,٧٥٢		مجموع صافي الأصول
١,٣٣٢,٢٤٦	٣,٧٩٠,٥٥٤		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)

الناحية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

٢٠١٦م	٢٠١٧م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٦٠٠	٨,٠٩٦	.	.	٨,٠٩٦		الإيرادات والمكاسب:
٥٠٨,٣٣٦	٦١٨,٤٥٦	.	٤٢٠,٨٠٠	١٩٧,٦٥٦		إشتراكات الأعضاء
٥١١,٥٢٠	١,٥٢٠,٩٧٩	١,٥٢٠,٩٧٩	.	.		التبرعات النقدية
٥٨٦,٤٩٥	٦٧٧,٨٢٥	.	٦٧٧,٨٢٥	.		الوقف الخيري
٤٠٧,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	.	(٩)	تبرعات الزكاة
٦,٢٧٩,٥٤٣	١,٦٦٤,٨٣٧	.	١,٦٦٤,٨٣٧	.	(١٠)	الإعانات
٨,٣٠١,٤٩٤	٤,٦٩٠,١٩٣	١,٥٢٠,٩٧٩	٢,٩٦٣,٤٦٢	٢٠٥,٧٥٢		إيرادات الأنشطة
						إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
(٩١٩,٠٣٠)	(٤٣١,٩٠٠)	.	.	(٤٣١,٩٠٠)	(١١)	المساعدات النقدية
(١٢٣,٩٥٠)	(٨٤,٥٠٠)	.	.	(٨٤,٥٠٠)		المساعدات العينية
(٢٦٧,٠٠٠)	(٢٧٢,٣٠٠)	.	(٢٧٢,٣٠٠)	.		مساعدات الزكاة
(١,٤٨٨,٣١٣)		مصروفات الوقف الخيري
(٦,٢٣٥,٢٣٩)	(١,٧٧٦,٥٢٢)	.	(١,٧٧٦,٥٢٢)	.	(١٢)	مصروفات الأنشطة
(٧٧١,٦٣٣)	(٦٩٥,٨٣٥)	.	.	(٦٩٥,٨٣٥)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩,٨٠٥,١٦٥)	(٣,٢٦١,٠٥٧)	.	(٢,٠٤٨,٨٢٢)	(١,٢١٢,٢٣٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٥٠٣,٦٧١)	١,٤٢٩,١٣٦	١,٥٢٠,٩٧٩	٩١٤,٦٤٠	(١,٠٠٦,٤٨٣)		التغير في صافي الأصول خلال العام
.	١,٥٠٨,٠١٣	.	.	١,٥٠٨,٠١٣		تسويات على صافي الأصول
٢,٣٢٧,٢٧٤	٨٢٣,٦٠٣	(٨٤,٠٣١)	٥٦٩,٨٨٤	٣٣٧,٧٥٠		صافي الأصول في بداية العام
٨٢٣,٦٠٣	٣,٧٦٠,٧٥٢	١,٤٣٦,٩٤٨	١,٤٨٤,٥٢٤	٨٣٩,٢٨٠		صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مستخلص

محمد سليمان قحوي

ناصر بن علي الجابري



جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

البيان

٢٠١٦ م
ريال سعودي

٢٠١٧ م
ريال سعودي

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-

التغير في صافي الأصول

(١,٥٠٣,٦٧١) ١,٤٢٩,١٣٦

التعديلات للبنود غير النقدية

(+) استهلاك الأصول الثابتة

٣١,٣١٣ ٢٨,٦٨٩

(+) إطفاء الأصول غير الملموسة

٢٨,٤٦٢ ٢٣,٣٣٨

(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٠ ٢٩,٨٠٢

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية

(١,٤٤٣,٨٩٦) ١,٥١٠,٩٦٥

التغير في الأصول والالتزامات:

الأرصدة المدينة الأخرى

(١٧,٠٠٠) (٣٤٢,٩٠٠)

الأرصدة الدائنة الأخرى

(١٩٠,٧٣٥) (٥٠٨,٦٤٣)

صافي التدفق النقدي من/المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(١,٦٥١,٦٣١) ٦٥٩,٤٢٢

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-

شراء الأصول الثابتة

(٩٥,٠٤٢) (١٩,٧٢٤)

شراء أصول غير ملموسة

٠ (٢١,٥٠٠)

مشروعات تحت التنفيذ

٠ (١,٢٩٣,١٥٠)

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(٩٥,٠٤٢) (١,٣٣٤,٣٧٤)

صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام

(١,٧٤٦,٦٧٣) (٦٧٤,٩٥٢)

رصيد النقدية أول العام

٢,٩٢٢,٦٩٨ ١,١٧٦,٠٢٥

رصيد النقدية آخر العام

١,١٧٦,٠٢٥ ٥٠١,٠٧٣

تعاملات غير نقدية :-

المشروعات تحت التنفيذ

٠ ١,٥٠٨,٠١٣

٠ ١,٥٠٨,٠١٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



مستكملة

١١/١
محمد سليمان قحوي

ناصر بن الجابر

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠٧) بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/١٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي النابية بالمنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ - فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢ - تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ - استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

جمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٤.٢- النقد وما يعادله :

يشتمل النقد وما يعادله على الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥.٢- المخزون :

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

- تسعير المخزون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .
يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦.٢- الاسـتثمارات :

تعرض الاسـتثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاسـتثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠ % ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبنـد مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاسـتثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .

ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنـد مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة 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.

٨-٢- 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 غير الملموس في القوائم المالية وفقاً 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 الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة 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 .

٩-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنمذ قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢- مخصص الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

جمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٣-٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٤-٢- عقود ايجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٥-٢- 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 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 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 الناتج عن 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 نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٦-٢- الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات 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 المقدرة 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.

جمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)
النايبة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

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

١٨-٢- 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 .

١٩-٢- النقد والنقد المماثل :

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

٢٠-٢- عام:

- تم تبويب بعض بنود المقارنة لتتلائم مع بنود السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,١٧٦,٠٢٥	٥٠١,٠٧٣	نقد بالبنوك
<u>١,١٧٦,٠٢٥</u>	<u>٥٠١,٠٧٣</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	٣٥٩,٩٠٠	مدينون قروض التمويل التنموي
١٧,٠٠٠	٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>١٧,٠٠٠</u>	<u>٣٥٩,٩٠٠</u>	

جمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)

الناية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥. الأصول الثابتة والإستهلاكات :

الرصيد	مجمع الاستهلاك				التكلفة		البيان
	في ٢٠١٦/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	في ٢٠١٧/١١ م	
١	٠	٣٥,٠٠٠	١	٣٥,٠٠٠	٠	٣٥,٠٠٠	نسبة الإهلاك %٢٠
٢٢,٤٩٦	٣٢,٤٥٧	٣٥,١٢٥	٦,٥٦٤	٢٨,٥٦١	١٦,٥٢٥	٥١,٠٥٧	السيارات
٨٣,٧٧٦	٦٤,٨٥١	٨٧,٧٣٩	٢٢,١٢٤	٦٥,٦١٥	٣,١٩٩	١٤٩,٣٩١	الأثاث
١٠٦,٢٧٣	٩٧,٣٠٨	١٥٧,٨٦٤	٢٨,٦٨٩	١٢٩,١٧٥	١٩,٧٢٤	٢٣٥,٤٤٨	الأجهزة والآلات
							المجموع

٦. الأصول غير الملموسة (برامج)

٢٠١٦ م	ريال سعودي
٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠
٠	٢١,٥٠٠
(٧,٥٩٠)	(٣٦,٠٥٢)
(٢٨,٤٦٢)	(٢٣,٣٣٨)
٣٢,٩٤٨	٣١,١١٠

٢٠١٧ م	ريال سعودي
٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠
٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠
(٣٦,٠٥٢)	(٣٦,٠٥٢)
(٢٣,٣٣٨)	(٢٣,٣٣٨)
٣١,١١٠	٣١,١١٠

الرصيد في بداية العام
يضاف : إضافات خلال العام
يخصم : رصيد الإطفاء في بداية العام
مصرف إطفاء العام
الصافي في نهاية العام

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النايبة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٠	٢,٨٠١,١٦٣	مشروع الوقف الخيري
٠	٢,٨٠١,١٦٣	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٠	٠	رصيد المخصص أول العام
٠	٢٩,٨٠٢	يضاف : المخصص المكون خلال العام
٠	٠	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
٠	٢٩,٨٠٢	رصيد المخصص آخر العام

٩- الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٧,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الأسر المحتاجة
٢٥٠,٠٠٠	٠	إعانة الوزارة السنوية
١٥٠,٠٠٠	٠	إعانة أنشطة مختلفة
٤٠٧,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,١٥٧,٦٧٥	١,٤٠٢,١٤٣	إيرادات لجنة الرعاية الخاصة
١١٠,٥٤٢	١٠٢,٤٥٥	إيرادات كافل اليتيم
٢٢٢,٦٣٠	١٦٠,٢٣٩	إيرادات افطار صائم
٦٠,٠٠٠	٠	برنامج صناع المستقبل
٢,٢٤٣,٤٠٠	٠	مشروع المنزل المستدام
٥٥٠,٠٠٠	٠	مشروع التمويل التنموي
٩٣٥,٢٩٦	٠	إيراد كفالة حاج
<u>٦,٢٧٩,٥٤٣</u>	<u>١,٦٦٤,٨٣٧</u>	

١١- المساعدات النقدية

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مساعدات طارئة
١٥,٦٨٠	١٥,٣٠٠	مساعدات كفارة
٢١,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات زواج
٤٦٠,٨٥٠	٣٨١,٦٠٠	مساعدات سداد إيجار
٤٥,٠٠٠	٠	مساعدات دائمة
٢٩٣,٥٠٠	٠	مساعدات إجتماعية
٦٠,٠٠٠	٠	مساعدات طلبة المدارس
<u>٩١٩,٠٣٠</u>	<u>٤٣١,٩٠٠</u>	

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١١٢,٥٠٠	٨٩,٧٥٠	مصروفات كفالة الأيتام
١,٣٧٠,٦٦٤	١١٧,٦٠٠	مصروفات الحج والعمرة
٢١٩,٦٠٠	١٥٠,٠٠٠	مصروفات إفطار صائم
٢,٣٧٤,٨٠٠	١٠,٠٠٠	مصروفات المرافق العامة
٢,١٥٧,٦٧٥	١,٤٠٩,١٧٢	مساعداات لجنة الرعاية الخاصة
<u>٦,٢٣٥,٢٣٩</u>	<u>١,٧٧٦,٥٢٢</u>	

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٣٣,٧٠٠	٤١٢,٩١٤	الرواتب وما في حكمها
١٢,٨٠٠	١٢,٢٧٤	تأمينات اجتماعية
٧٨٥	١٢,٩٨٧	تأمين طبي
٧,٤٦٢	٤,٩٥٥	مصروفات ومحروقات السيارات
١٥,٨١٤	١٢,٨٢٧	كهرباء ومياه وغاز
١٤,٧٢٢	١٧,٣١٩	بريد وهاتف
٨٥,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	إيجارات
٥٠,٥٩٥	١٤,٨٠٤	إصلاح وصيانة
٥,١٢٥	٨,٠٤٣	أجور عماله خارجية
٥٠,٠٠٠	١,٣١٠	دعاية وإعلان
١٢,٧٦٣	٩,٢٩٢	ضيافة ونظافة
١٧,٤٥١	١١,٨٤٣	مكتبية ومطبوعات
٣,٢١٤	١٧,١٢٤	رسوم واشتراقات
٢,٤٢٧	١,٣١٤	أخرى متنوعة
.	٢٩,٨٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٣١٣	٢٨,٦٨٩	إستهلاكات الأصول الثابتة
٢٨,٤٦٢	٢٣,٣٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>٧٧١,٦٣٣</u>	<u>٦٩٥,٨٣٥</u>	