

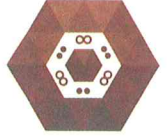
جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)
الناية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجعي الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية النابية الخيرية للخدمات الاجتماعية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتنانج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية

أساس الرأي

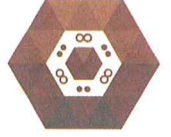
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توديعها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى 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 والؤسسات 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، ما لم تكن هناك نية لنسفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسنوليات 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة 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 يتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على 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 الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبين ومراجعين قانونيين

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٨ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٥ مارس ٢٠١٩ م

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

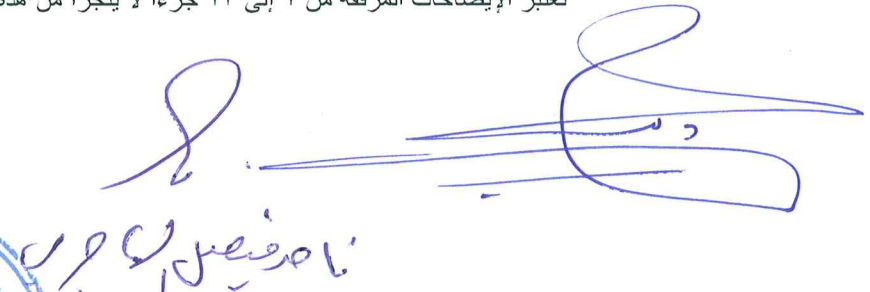
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية


قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٠١,٠٧٣	١,٢٩٧,٢٩٤	٣	النقد
٣٥٩,٩٠٠	٣١٢,٧٨٣	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٦٠,٩٧٣	١,٦١٠,٠٧٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٧,٣٠٨	٩٤,٢٦٥	٥	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٣١,١١٠	٢٤,٠٦١	٦	الأصول الغير ملموسة ، صافي
٢,٨٠١,١٦٣	٤,١٤٦,٤٣٧	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٢٩,٥٨١	٤,٢٦٤,٧٦٣		إجمالي أصول غير متداولة
٣,٧٩٠,٥٥٤	٥,٨٧٤,٨٤٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٢٠٠		الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٢٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
-	٥٠٠,٠٠٠	٨	قروض طويلة الاجل
٢٩,٨٠٢	٣٩,٧٩٩	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٨٠٢	٥٣٩,٧٩٩		إجمالي مطلوبات غير متداولة
٨٣٩,٢٨٠	٦١٢,٨٢٢		صافي الأصول
١,٤٨٤,٥٢٤	٢,٢٦١,٥٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٣٦,٩٤٨	٢,٤٦٠,٥١٩		صافي الأصول المقيدة
٣,٧٦٠,٧٥٢	٥,٣٣٤,٨٤١		صافي أصول الأوقاف
٣,٧٩٠,٥٥٤	٥,٨٧٤,٨٤٠		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

توقيع: 

مختبر: 

جمعية النابية الخيرية
ترخيص رقم ٥٠٧
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٨,٠٩٦	٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٦١٨,٤٥٦	١,٠٥٠,٠٠٥	-	٢٧٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٥	إشتراكات الأعضاء
١,٥٢٠,٩٧٩	١,٠٢٤,٢٨٨	١,٠٢٤,٢٨٨	-	-	التبرعات النقدية
٦٧٧,٨٢٥	٢٩٥,٣٢٧	-	٢٩٥,٣٢٧	-	الوقف الخيري
٢٠٠,٠٠٠	٧٣١,٥٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
١,٦٦٤,٨٣٧	٢,٣٧٩,٨٧٣	-	٢,٣٧٩,٨٧٣	-	الإعانات الحكومية
٤,٦٩٠,١٩٣	٥,٤٨٤,٣٩٣	١,٠٢٤,٢٨٨	٣,٦٤٥,٢٠٠	٨١٤,٩٠٥	إيرادات الأنشطة
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢٧٢,٣٠٠)	(٢٣٧,٥٠٠)	-	(٢٣٧,٥٠٠)	-	المصروفات والخسائر:
(٤٣١,٩٠٠)	(٥٦٧,١٤٠)	-	(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٩٧,١٤٠)	المساعدات من الزكاة
(٨٤,٥٠٠)	(١٥٢,٦١٠)	-	(١٥٢,٦١٠)	-	المساعدات النقدية
(١,٧٧٦,٥٢٢)	(٢,٢٠٨,١١٤)	-	(٢,٢٠٨,١١٤)	-	المساعدات العينية
-	(٧١٧)	(٧١٧)	-	-	مصروفات الأنشطة
(٦٩٥,٨٣٥)	(٧٤٤,٢٢٣)	-	-	(٧٤٤,٢٢٣)	الوقف الخيري
(٣,٢٦١,٠٥٧)	(٣,٩١٠,٣٠٤)	(٧١٧)	(٢,٨٦٨,٢٢٤)	(١,٠٤١,٣٦٣)	المصروفات العمومية والإدارية
					إجمالي المصروفات والخسائر
١,٤٢٩,١٣٦	١,٥٧٤,٠٨٩	١,٠٢٣,٥٧١	٧٧٦,٩٧٦	(٢٢٦,٤٥٨)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٥٠٨,٠١٣	-	-	-	-	تسويات علي صافي الأصول
٨٢٣,٦٠٣	٣,٧٦٠,٧٥٢	١,٤٣٦,٩٤٨	١,٤٨٤,٥٢٤	٨٣٩,٢٨٠	صافي الأصول في بداية العام
٣,٧٦٠,٧٥٢	٥,٣٣٤,٨٤١	٢,٤٦٠,٥١٩	٢,٢٦١,٥٠٠	٦١٢,٨٢٢	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٤٢٩,١٣٦	١,٥٧٤,٠٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لينود غير نقدية
٢٨,٦٨٩	٣١,٣٣٩	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٣,٣٣٨	٢٠,٨٩٩	(+) إستهلاك الأصول الغير ملموسة
٢٩,٨٠٢	٩,٩٩٧	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١,٥١٠,٩٦٥	١,٦٣٦,٣٢٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		المخزون
(٣٤٢,٩٠٠)	٤٧,١١٧	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٠٨,٦٤٣)	٢٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦٥٩,٤٢٢	١,٦٨٣,٦٤١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٩,٧٢٤)	(٢٨,٢٩٦)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢١,٥٠٠)	(١٣,٨٥٠)	شراء الأصول الغير ملموسة
(١,٢٩٣,١٥٠)	(١,٣٤٥,٢٧٤)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٣٣٤,٣٧٤)	(١,٣٨٧,٤٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
	٥٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٧٤,٩٥٢)	٧٩٦,٢٢١	صافي التغير في النقد خلال العام
١,١٧٦,٠٢٥	٥٠١,٠٧٣	رصيد النقد في بداية السنة
٥٠١,٠٧٣	١,٢٩٧,٢٩٤	رصيد النقد في نهاية السنة
		أهم المعاملات الغير نقدية
١,٥٠٨,٠١٣	.	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٠٨,٠١٣	.	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠٧) بتاريخ ١٤٣٠/٧/١٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي النابية بالمنطقة الشرقية.

٢.١ 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 ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

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 .

٤.٢ نقد وما في حكمه

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.

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥-٢ مخزون

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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يُأخذ 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 الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

– الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات 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 وفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمارات عند الإقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

– الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الإستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

أو في الإستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الإستثمار .

وعليه سيتم عرض الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . وفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمار عند الإقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الإقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الإستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .

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

٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٨-٢ الممتلكات 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات 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 تجنب 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 لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات 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 مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٢-٢ 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.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٤-٢ 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 الأتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول 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 الأتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

١٧-٢ 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 .

١٨-٢ 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 تغيير 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 .

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

الناية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٥٠١,٠٧٣	١,٢٩٧,٢٩٤	نقد بالبنوك
<u>٥٠١,٠٧٣</u>	<u>١,٢٩٧,٢٩٤</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٣٥٩,٩٠٠	٣١٢,٧٨٣	مدينون قروض التمويل التنموي
<u>٣٥٩,٩٠٠</u>	<u>٣١٢,٧٨٣</u>	

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

الناحية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة		الأثاث		السيارات	
	%١٥	%١٠	%٢٠			
٢٥٥,١٧٢	١٥٢,٥٩٠	٦٧,٥٨٢	٣٥,٠٠٠			
٢٨,٢٩٦	٥,٣٤٣	٩٥٣	٢٢,٠٠٠			
٢٨٣,٤٦٨	١٥٧,٩٣٣	٦٨,٥٣٥	٥٧,٠٠٠			
١٥٧,٨٦٤	٨٧,٧٣٩	٣٥,١٢٥	٣٥,٠٠٠			
٣١,٣٣٩	٢٣,١٤٣	٦,٣٤٨	١,٨٤٨			
١٨٩,٢٠٣	١١٠,٨٨٢	٤١,٤٧٣	٣٦,٨٤٨			
٩٧,٣٠٨	٦٤,٨٥١	٣٢,٤٥٧	٠			
٩٤,٢٦٥	٤٧,٠٥١	٢٧,٠٦٢	٢٠,١٥٢			

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٧)

النايبة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٩,٥٠٠	٩٠,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٥٠٠	١٣,٨٥٠	أضافات خلال العام
٩٠,٥٠٠	١٠٤,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الأطفاء المتراكم:</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٣,٣٣٨	٥٩,٣٩٠	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٠٥٢	٢٠,٨٩٩	المحمل للسنة
٥٩,٣٩٠	٨٠,٢٨٩	الرصيد في نهاية السنة
٣١,١١٠	٢٤,٠٦١	صافي الممتلكات الغير ملموسة

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٨٠١,١٦٣	٤,١٤٦,٤٣٧	مشروع الوقف الخيري
٢,٨٠١,١٦٣	٤,١٤٦,٤٣٧	

٨- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الإجتماعية
-	٥٠٠,٠٠٠	

قامت الجمعية بالاتفاق مع بنك التنمية الإجتماعية في ٢٠١٨/١١/٢٢ م على تمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة من المواطنين والمواطنات الراغبين في تأسيس وتوسعة مشاريعهم الخاصة وذلك بالحصول على قرض بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ ريال شريطة أن يتم سداه خلال مدة لا تزيد عن ثلاث سنوات من تاريخ الأنتهاء وقد حصلت الجمعية على أول دفعة هذ العام بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ ريال

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٩,٨٠٢	رصيد المخصص أول العام
٢٩,٨٠٢	٩,٩٩٧	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>٢٩,٨٠٢</u>	<u>٣٩,٧٩٩</u>	رصيد المخصص آخر العام

١٠- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة دعم برامج وأنشطة
-	٣١,٥٠٠	إعانة الوزارة دعم تشغيلي
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٣١,٥٠٠</u>	

١١- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٠٢,١٤٣	٦٥٦,٩٢٠	إيرادات لجنة الرعاية الخاصة
١٠٢,٤٥٥	٩٣,٦٣٨	إيرادات كافل اليتيم
١٦٠,٢٣٩	١٥٦,١٥٤	إيرادات افطار صائم
-	٨,٠٠١	كفارات اليمين
-	٤,١٠٣	كفارات صيام
-	٤٠,٠٠٠	الشتاء الدافي
-	١١٠,٠٠٠	ترميم منازل
-	٢٤,٠٥٧	السلة الغذائية
-	٤٥,٠٠٠	بيع الملابس المستعملة
-	١,٢٣٠,٠٠٠	سداد ديون متعثرة
-	١٢,٠٠٠	المساهمة في شراء سيارة
<u>١,٦٦٤,٨٣٧</u>	<u>٢,٣٧٩,٨٧٣</u>	

جمعية النابية الخيرية للخدمات الإجتماعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٢- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٩,٧٥٠	١٠١,٠٠٠	مصروفات كفالة الأيتام
١١٧,٦٠٠	-	مصروفات الحج والعمرة
١٥٠,٠٠٠	١٥٢,٢٨٤	مصروفات إفطار صائم
١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	مصروفات المرافق العامة
١,٤٠٩,١٧٢	٦١٤,٨٣٠	مساعداات لجنة الرعاية الخاصة
-	١,٢٣٠,٠٠٠	سداد ديون متعثرة
<u>١,٧٧٦,٥٢٢</u>	<u>٢,٢٠٨,١١٤</u>	

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤١٢,٩١٤	٤٣٧,٥١٧	الرواتب ومافي حكمها
١٢,٢٧٤	٨,٩٣٨	تأمينات اجتماعية
١٢,٩٨٧	١٦,٠٩٧	تأمين طبي
٤,٩٥٥	٣,١٢٠	مصروفات ومحروقات السيارات
١٢,٨٢٧	١٨,٧٦٣	كهرباء ومياه وغاز
١٧,٣١٩	١٩,٠٦٥	بريد وهاتف
٧٧,٠٠٠	٥٢,٣٨٠	إيجارات
١٤,٨٠٤	١٧,٢٠٢	إصلاح وصيانة
٨,٠٤٣	٣,٩٤٥	أجور عماله خارجية
١,٣١٠	٣,٦٢٧	دعاية وإعلان
٩,٢٩٢	١٨,٩١٨	ضيافة ونظافة
١١,٨٤٣	١٩,٦٣٩	مكتبية ومطبوعات
١٧,١٢٤	٣٦,٦٢٧	رسوم واشتراكات
١,٣١٤	١٣	أخرى متنوعة
-	٢٦,١٣٦	مصارييف سفر وأنقالات
٢٩,٨٠٢	٩,٩٩٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٦٨٩	٣١,٣٤٠	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٣,٣٣٨	٢٠,٨٩٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
<u>٦٩٥,٨٣٥</u>	<u>٧٤٤,٢٢٣</u>	